



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal  
Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORAS:**

Br. Román Yáñez, Brenda Silvia (ORCID: 0000-0002-5687-9654)

Br. Suca Montalvo, Mery Antonia (ORCID: 0000-0002-1243-5648 )

**ASESOR:**

Dr. Frías Guevara, Roberth (ORCID: 0000-0003-3670-3384)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**AUDITORA**

**LIMA – PERÚ**

**2021**

La presente tesis lo dedico a Dios por darme las fuerzas necesarias para seguir hacia adelante, a mis Padres, a mi esposo por su apoyo incondicional y a mis hijos por ser el motor primordial que me incentivan día a día a continuar y mejorar mi vida en el ámbito profesional.

Brenda.

Dedico este trabajo de investigación a mi hija Annya Milagros, por motivarme a ser cada día mejor, también se lo dedico a mis padres y hermanos, pues siempre me motivan a llevar en alto el nombre de la familia.

Mery.

Agradezco a mi Madre Celia Yáñez Chara y a mi padre Marcos Román López por su apoyo y motivación constante.

Asimismo, a mi asesor y a la Universidad Cesar Vallejo por hacer posible el logro del título tan anhelado.

Brenda.

Agradezco primeramente a Dios por la vida y salud de toda mi familia, a mi hermana Miriam, porque sin su apoyo no hubiera podido realizar este trabajo, también agradezco a mis padres y hermanos por su apoyo incondicional. Y finalmente a mi asesor Dr. Roberth Frías Guevara por sus enseñanzas y paciencia.

Mery.

## INDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Indice tablas y figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	ix
I. Introducción.....	1
II. Marco teórico.....	4
III. Metodología.....	15
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	15
3.2. Variables y operacionalización.....	16
3.3. Población, muestra y muestreo.....	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	19
3.5. Procedimiento.....	22
3.6. Método de análisis de datos.....	23
3.7. Aspectos éticos.....	23
IV. Resultados.....	23
V. Discusión.....	37
VI. Conclusiones .....	40
VII. Recomendaciones.....	42
Referencias.....	44

## Anexos

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

Anexo 3. Validación de los Instrumentos

Anexo 4. Matriz de consistencia

Anexo 5. Declaratoria de originalidad del autor

Anexo 6. Declaratoria de autenticidad del asesor

Anexo 7. Acta de sustentación del Trabajo de Investigación / Tesis

Anexo 8. Autorización de publicación en repositorio institucional

## INDICE DE TABLAS Y FIGURAS

Tabla 1. Niveles de Escala de Likert.....	17
Tabla 2. Muestra y muestreo para prueba piloto en el Gobierno Regional de Arequipa.....	19
Tabla 3. Principales Técnicas e Instrumento de Investigación.....	20
Tabla 4. Validadores.....	21
Tabla 5. Escala de Alfa de Cronbach.....	22
Tabla 6. Estadística de fiabilidad con Alfa de Cronbach-prueba piloto.....	22
Tabla 7. Estadística de fiabilidad de la muestra.....	24
Tabla 8. Los procesos a usar en las rendiciones de cuentas en su entidad son sencillos.....	24
Tabla 9. Devuelve inmediatamente la suma de dinero que le sobro del viático, encargo o caja chica asignada.....	26
Tabla 10. V1: Control Interno y V2: Rendición de Cuentas.....	27
Tabla 11. V1: Control Interno y D1: Documentación Financiera.....	28
Tabla 12. V1: Control Interno y D2: Información Económica.....	29
Tabla 13. V1: Control Interno y D3: Recursos Públicos.....	30
Tabla 14. Prueba de Normalidad.....	31
Tabla 15. Coeficiente de R de Pearson-Resultados teóricos.....	32
Tabla 16. Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y la Variable 2: Rendición de Cuentas.....	33
Tabla 17. Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y la Dimensión 1: Documentación Financiera.....	34
Tabla 18. Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y la Dimensión 2: Información Económica.....	35
Tabla 19. Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y la Dimensión 3: Recursos Públicos.....	36

## **Figuras**

Figura 1. Los procesos a usar en las rendiciones de cuentas en su entidad son sencillos.....	25
Figura 2. Devuelve inmediatamente la suma de dinero que le sobro del viático, encargo interno o caja chica asignada.....	26
Figura 3. Control Interno y Rendición de cuentas.....	27
Figura 4. Control Interno y Documentación Financiera.....	28
Figura 5. Control Interno e Información Económica.....	29
Figura 6. Control Interno y Recursos Públicos.....	30

## **Resumen**

La rendición de cuentas es el proceso por medio del cual los encargados de manejar fondos públicos reportan periódicamente el uso de dichos recursos y devuelven el saldo, por otro lado, el control interno engloba las acciones, políticas y procesos llevados a cabo con el propósito de velar por el cumplimiento de los objetivos institucionales y promover una gestión eficiente, transparente y ética. Por ello, esta tesis plantea como objetivo Analizar la relación del Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021, con una investigación aplicada con diseño no experimental - corte transversal y nivel descriptivo correlacional, utilizando un cuestionario aplicado a una muestra de 66 trabajadores. El análisis descriptivo revela que el 100.0% de trabajadores muestra un nivel Bueno tanto para el Control interno como para la Rendición de cuentas. Además, el análisis inferencial arroja un coeficiente de correlación  $r$  de Pearson = 0.778 y un sig. bilateral  $p = 0.000 < 0.05$ , en consecuencia, se concluye que: Existe una relación directa y positiva alta entre el Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021.

Palabras clave: Control interno, rendición de cuentas, recursos públicos



## **Abstract**

Accountability is the process by which those in charge of managing public funds periodically report the use of said resources and return the balance, on the other hand, internal control is the set of actions, policies and procedures carried out with the purpose of ensuring compliance with institutional objectives and promoting efficient, transparent, and ethical management. Therefore, this research aims to analyze the relationship of Internal Control and the Perception of Accountability of Hired Personnel, Headquarters of the Regional Government, Arequipa, 2021, with an applied research with non-experimental design, cross-sectional and descriptive correlational level, using a questionnaire applied to a sample of 66 workers. Descriptive analysis reveals that 100.0% of workers show a good level for both Internal Control and Accountability. Furthermore, the inferential analysis yields a Pearson correlation coefficient  $r = 0.778$  and a sig. bilateral  $p = 0.000 < 0.05$ , consequently, it is concluded that: There is a direct and high positive relationship between Internal Control and the Perception of Accountability of Hired Personnel, Headquarters of the Regional Government, Arequipa, 2021.

Keywords: Internal control, accountability, public resources

## **I. INTRODUCCION**

En estos tiempos de crisis internacional donde a pesar del avance de la Tecnología mundial y vivir en un mundo Global, donde el planeta está interconectado y deberíamos tener avances más que retrocesos, se da en las políticas mal aplicadas las crisis, las grandes potencias mundiales mal dirigidas por políticos de turno que lo único que piensan es hacerse dueños del mundo manipulando a los países del tercer mundo a pesar que ya somos globalizados y a pesar de la existencia de entes mundiales que se suponen velan por los derechos de los más desvalidos en el mundo, la humanidad no progresa, en muchos países la ambición de sus gobernantes hace que actúen de manera tal que se denigre a los funcionarios con los que trabajan estos.

De la misma forma, en Latinoamérica se está dando estos tiempos de crisis políticas, la corrupción en sus gobernantes hace que sus funcionarios estén netamente implicados también, haciendo que la población se dé cuenta que sus gobernantes entran al poder solo a beneficiarse ellos y su gente de confianza, haciendo del estado que gobiernen como sus negocios, denigrando así más la carrera pública.

Después de todo, nuestro país no es ajeno a esta realidad mundial, en nuestro país se da una gran corrupción tanto de funcionarios como de gobernantes, a lo largo de los años estamos viendo como nuestros gobernantes están siendo inculcados de diferentes delitos de corrupción, tan solo mencionamos a los últimos, como es el caso de Alberto Fujimori que está pagando una condena moderada aduciendo que tiene una enfermedad terminal, lo mismo paso el Presidente Ollanta Humala que estuvo en prisión preventiva, ni que decir del suicidio del presidente Alan García, víctima de su conciencia, el presidente Alejandro Toledo que se encuentra perseguido por la justicia, el presidente Kuczynski, y caso del año pasado el presidente Martin Vizcarra y su censurada gestión. Es por ello, que nuestra administración pública cada día es más cuestionada, la verdadera función de servicio de todos los que laboran en las entidades del estado está siendo observada por todas las irregularidades encontradas en cada gestión de estos gobernantes.

De forma similar, es la situación de las regiones, como es el caso del

Gobierno Regional en Arequipa, cada gobernante desde el momento que toma el cargo ingresa a laborar con su gente de confianza, que se supone está capacitada para poder desempeñar las funciones de un servidor público, pero esto no es así; ya que ingresan a aprender y una vez que aprenden el manejo de los sistemas y aplicación de las leyes de contrataciones, deberían estar listos para aplicarlos en beneficio de la población, pero esto no es así usan sus conocimientos adquiridos para beneficio propio y devolver favores políticos; es por ello, que en este caso, cuando ingresan como no están debidamente capacitados y no aplican bien las directivas y controles internos de la entidad.

El problema general de la investigación es ¿Cómo se relaciona el Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gob. Regional, Arequipa, 2021?, los problemas específicos expresan lo siguiente: ¿Cómo se relaciona el Control Interno y la Percepción de Documentación Financiera del Personal Contratado, Sede Central del Gob. Regional, Arequipa, 2021?, ¿Cómo se relaciona el Control Interno y la Percepción de Información Económica del Personal Contratado, Sede Central del Gob. Regional, Arequipa, 2021? Y finalmente ¿Cómo se relaciona el Control Interno y Recursos públicos del Personal Contratado, Sede Central del Gob. Regional, Arequipa, 2021?

Por otro lado, la justificación para realizar este proyecto, es el desentendimiento y la aplicación errónea de las Directivas y Normas de la región Arequipa en cuanto al manejo del dinero del estado en la modalidad de encargos internos, cajas chicas y viáticos la justificación Teórica es que este estudio va servir al personal contratado del Gobierno Regional para que no incurran en faltas y errores en sus rendiciones por desconocimiento del Control Interno que supervisa todos los actuado en el centro de trabajo, que destaca en su labor de fiscalización de todos los actos en una entidad, como es el Gobierno Regional de Arequipa. De la misma forma, tenemos la justificación Práctica que nuestro estudio va a contribuir a que el personal contratado del Gobierno Regional de Arequipa tenga en cuenta en su diaria labor a los estándares de control en favor de la organización y en favor del mismo servidor, pues el Control interno contribuye a un mejor desempeño y aplicación de los sistemas en la entidad,

especialmente en el manejo y buen uso del dinero del estado y conocer que se deberá de hacer un gasto responsable de este y así evitar las observaciones de estas rendiciones que ocasionan demora en sus reembolsos y dificultan los sistemas, pues hacen que los sistemas no fluyan para los otros usuarios que necesiten recibirlos también. Y, por último, tenemos la justificación Metodológica usada en este proyecto, la cual es la cualitativa porque con ella vamos a conocer la relación que tienen los métodos de Control de la entidad y las diversas rendiciones que presentan el personal contratado de la Sede de la Región Arequipa para el mejor manejo de los fondos del estado.

El objetivo General es: Analizar la relación entre el Control Interior y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021, los objetivos específicos son: Analizar la relación entre el Control Interior y la Percepción de Documentación Financiera del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021, Analizar la relación entre el Control Interno y la Percepción de Información Económica del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021 y finalmente, Analizar el Control Interno y la Percepción de Recursos Públicos del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021.

Como Hipótesis General: Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021 y las Hipótesis específicas: Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Documentación Financiera del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021, Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Información Económica del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021 y finalmente, Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Recursos Públicos del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021.

## **II. MARCO TEORICO**

### **2.1. Antecedentes**

Se encontraron las siguientes tesis, que aportaron a la ejecución de este trabajo de investigación. Para nuestra primera variable tenemos la tesis de Cadillo (2016) en su estudio sobre el Mando Interno y la misión administrativa de los obreros de servicios postales peruanos, que se realizó en la Universidad Cesar Vallejo, como finalidad establecer la conexión entre el mando interior y la gestión administrativa del personal de Servicios Postales del Perú. Metodología se empleó una investigación no experimental y se realizó la recopilación de datos mediante cuestionarios que sirvieron para obtener información. Como cierre, existe una conexión entre mando interior y las gestiones administrativas relacionadas con el trabajador del servicio postal, siendo factores importantes que intervienen en la gestión administrativa y validan la información que está inmersa dentro de la hipótesis de la investigación.

También, a Gamboa (2016) en su Tesis Mando Interior de Gestiones Administradora de las organizaciones comerciales del Perú, hecho en la Universidad los Ángeles de Chimbote, tuvo como finalidad establecer y hacer las peculiaridades del mando interior en la gestión administradora de la empresa Minera Andina For SAC. Trujillo, 2016. La metodología de este estudio fue de diseño descriptivo, no experimental y bibliográfico, logrando recoger la información por medio de fichas bibliográficas y entrevistas que fueron aplicadas al gerente de la empresa. Terminación, la mayor parte de las personas que labora en la empresa no tiene los conocimientos adecuados sobre mando interior, por lo que es muy grande tener conocimiento sobre la influencia que tiene el C. Interno en la conducción de la gestión administrativa y considera importante generar una buena implementación a los sistemas de mando interior y manejarlos positivamente con la intención de favorecer la misión de la empresa.

Tenemos, a Herrera (2016) en su estudio sobre Mecanismos del Mando Interior en Tesorería de la Municipalidad el Alto, realizado por la Universidad Ángeles de Chimbote, el trabajo realizado tiene como fin, relatar los mecanismos de mando interno interior en el espacio de Tesorería de la Municipalidad Distrital el Alto; las metodologías desarrolladas fue el estudio cualitativa y se aplicó el diseño no experimental y se usó las técnicas de entrevistas, encuestas y la

observación directa aplicado al jefe de Tesorería de la Municipalidad; como cierre tenemos, que la Municipalidad el Alto tiene carencias y deficiencias, derivadas de la falla de un determinado uso de Mando Interior y la falta de conocimiento y manejo de las normas emanadas en dicha Institución.

Y, Arteta (2016) al realizar su labor de estudio sobre Mando Interior y su Incidencia en la Gestión de Tesorería - Puno”, teniendo como fin la realización de la prueba de los niveles de implementación sobre Mando Interior; metodología, es de clase descriptivo, analítico y deductivo, enmarcado en un diseño no experimental; como cierre tenemos, los sistemas de control de la oficina de tesorería son de bajo nivel y no están orientados a identificar los niveles de riesgo.

Tenemos, a Sosa (2016) en su Tesis de Investigación sobre Mando Interior y sus influencias en las gestiones contables de la organización Golden Amazon Group S.A.C, la finalidad es precisar las influencias que tiene el Mando Interior en la gestión contable de la organización Golden Amazon Group S.A.C, metodologías, se usó un diseño de estudio no experimental - transversal, y la recolección de datos por medio de la observación; como cierre, es de suma importancia la aplicación de un buen manejo del Mando Interior, permitiendo con ello un desarrollo óptico y financiero en las empresas.

De igual forma, Cevallos y Lino (2017), en la tesis sobre Examen de Control Interno y el golpe dado en los inventarios de la empresa Redima de la Universidad de Guayaquil, donde su finalidad que desarrollo fue examinar el modelo de control interno que utilizaban en la empresa y como estos afectan los EE.FF., metodología, fue una investigación no experimental - descriptivo - explicativo, concluyendo en que la falta de controles en los procesos involucrados para la recepción de suministros afectan el área de inventarios, en cuanto a los indicadores como lead time, rotación de inventarios, reducción de costos, entre otros.

Por otro lado, Vásquez y Orellana (2017) desarrollan la tesis de Implementación del Mando Interior para disminuir los peligros en el espacio de tesorería de la organización de Transportes Cristo Morado E.I.R.L realizado en la universidad Tecnológica del Perú, cuya finalidad fue establecer procedimientos para implementar un sistema de Mando Interior y lograr minimizar los peligros que se presentan en el espacio de tesorería de la organización, se aplicó métodos de

tipo descriptivo – no experimentales, y se llegó al resultado, que para el desarrollo de las operaciones se realice en forma óptima se debe de hacer continuos controles a las operaciones que realizan distintas oficinas, logrando así la presentación oportuna del manejo de la información y presentaciones de los estados financieros de la organización.

En la misma precisión, mencionamos a Marín (2019) quien realizo la labor sobre la Implementación de Mando Interior en la Empresaria Barrera y Gutiérrez S.A.C. presentado por la universidad Continental, su finalidad fue plantear la implementación del Mando Interior dentro de la entidad, el método fue de tipo descriptivo; llegando a la deducción, que para lograr una implementación de Mando Interior se debe de analizar las falencias que presenta la empresa y en base a ello plantear soluciones con el objetivo de optimizar la administración de la organización.

Asimismo, Ulloa (2019) presentó su tesis sobre la Influencia del Mando Interior en la administración contable de la organización Apparel Trade S.A.C., hecho en la universidad Peruana los Andes, su finalidad fue establecer la conexión que hay entre Mando Interior y las gestiones administrativas de la organización Apparel Trade S.A.C, y el método planteado fue de tipo descriptivo – correlacional, con un diseño no experimental, y se puede terminar que la organización no reconoce como importante los lineamientos y procedimientos que debe de tener cada una de las áreas, lo que conlleva a tener una mala gestión y decisiones erróneas que afectan el desarrollo empresarial.

Asimismo, Benavente (2019), desarrollo una investigación sobre Implementación de la Técnica de Mando Interior en la empresa de transporte de la región Puno, su finalidad fue considerar que los sistemas de Mando Interior que manejan las empresas deben aplicar instrumentos actuales para el desarrollo óptimo de las operaciones; el método fue analítico, llegando al resultado que para lograr un desarrollo total de la empresa, se debe de plantear nuevas políticas y técnicas adecuados para alcanzar la superioridad de la administración organizacional.

De la misma manera, tenemos tesis Internacionales como la de Chiaro, Ares y Barrera (2018) que establece medidas sobre Mando Interior en el Sector

Publico, realizado por la Universidad Nacional de Misiones de Argentina, su finalidad es identificar la necesidad de implementación de Mando Interior en el Sector Publico, el método está basado en un diseño de estudio no experimental con compilación de datos a través de encuestas y entrevistas, resultado que la implantación del Mando Interior en el sector público y el uso incorrecto de un adecuado control generalmente presenta falencias y ocasiona pérdidas financieras que son reflejados en los estados financieros de la institución.

Del mismo modo, tenemos a Cárdenas y Karina (2017) que ha realizado una investigación de sistemas de Mando Interior en Tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A., su finalidad ofrecer metodologías de implementación para optimar el sistema de Mando Interior en la organización; método, uso un estudio cualitativo, descriptivo, diseño no experimental. Resultado, se debe identificar las deficiencias y las limitaciones que presenta el área de finanzas y promover la mejora de los métodos de Mando Interior sobre los procesos internos, permitiendo que se presenten menos errores en el área de finanzas y haya más eficiencia en el manejo de sus funciones que les compete.

Tenemos a Vega de la Cruz (2016) que presenta su trabajo sobre los Procedimiento para la Misión de la Supervisión y Monitoreo del Mando Interior, su finalidad es lograr que las personas que trabajan en una institución sean supervisadas y monitoreadas en forma continua con el fin de lograr proporcionar seguridad entre los trabajadores; método, su investigación se basó en un diseño descriptivo no experimental; resultado, si se establece correctos procedimientos y se aplica en forma continua trabajos de supervisión, se lograría obtener buenos resultados en las acciones de control.

De igual manera, tenemos a Alejo y García (2017), de acuerdo a su tesis sobre los Modelos de auditoria aplicados para el mejoramiento del sistema de Mando Interior en la Universidad Católica de Colombia, donde su propósito fue realizar un modelo de auditoria con el fin dar mejora a los sistemas que manejan en esta entidad; el método que utilizo fue un diseño aplicado, no experimental; se llega al resultado que es necesario aplicar un nuevo modelo diseñado para mejorar el control de las entidades y aplicando el diseño de una plantilla para auditar y así lograr un mejor sistema de Mando Interior dentro de la organización.



De igual forma, Cevallos y Lino (2017), en la tesis sobre Examinación de Mando Interior y el impacto dado en los inventarios de la empresa Redima de la Universidad de Guayaquil, cuya finalidad fue conocer la importancia de evaluar el modelo de Mando Interior que se utilizaba en la organización; método, la investigación fue no experimental y de tipo descriptivo, y como resultado se tiene que es importante realizar continuos controles en todas las técnicas hechas en las oficinas de inventarios de la empresa Redima.

Y, tenemos las siguientes investigaciones con relación a nuestra segunda variable: Segura (2017) en su investigación Directiva de Viáticos que contribuye a la transparencia de Rendiciones otorgados antes del viaje a los trabajadores del Instituto Nacional de Innovación Agraria, Lima, tomo como finalidad o propósito mejorar las condiciones de transparencia y dar confianza a los servidores con el aparato estatal y coadyuvar al control del pueblo, toma la rendición de cuentas como un instrumento que se pone de conocimiento público y sirva para justificar los actos del personal que viaja con los fondos del estado, empieza con el método cuantitativa de proceso deductivo, llegando al resultado de que esta investigación da a conocer los diversos problemas y observaciones que se dan a las rendiciones de cuentas que presenta el personal que viaja, por no cumplir las directivas de viáticos del INIA y que al hacerles el cuestionario de preguntas al personal se dio cuenta de esto.

De la misma forma, Fresia (2017) en su estudio de Mando Interior y las Rendiciones de cuentas por viáticos realizados en la Dirección de la Región de Agricultura de Huánuco, cuyo fin fundamental es establecer la relación que existe entre el Mando Interior y las Rendiciones de viáticos que se dan al personal de la Dirección Regional de Agricultura, usando como método el enfoque cuantitativo, la conclusión es que la acción de Mando Interior se relaciona con rendición de viáticos anticipados, y se llega al resultado que es necesario este para evitar problemas administrativos.

Además, Velásquez (2020) en su exploración del Mando Interior como gestión y la calidad de rendiciones de cuentas de viáticos en San Martín, tiene como finalidad universal la relación que tiene la gestión del Mando Interior con la calidad del gasto de las rendiciones de viáticos, usando la metodología de

investigación no experimental, diseño correlacional y llegando al resultado de que existe una estrecha correlación entre el cometido de Mando Interior y la calidad de gasto de la rendición de viáticos de los servidores.

Y, Juárez (2019) en su investigación los factores que decretan el incumplimiento en la Rendición de Viáticos de servidores de la Municipalidad de Chanchamayo, teniendo como finalidad establecer factores que establecen el incumplimiento de las rendiciones de viáticos de los servidores de la municipalidad, para ello ha aplicado el método deductivo y se ha llegado a la deducción, que preexiste una relación directa entre la falta de un control adecuado e irresponsabilidad de los comisionados para rendir sus viáticos a destiempo.

También, tenemos a Rodríguez, Soto (2018) en su Tesis de Mando Interior y Rendiciones de Cuentas de Tesorería del Ministerio de Justicia, Callao, que tiene como finalidad comprobar que el Mando Interior se correlaciona con el incumplimiento de rendición de cuentas de los recursos humanos del sector público de la entidad y que se convierte en un problema administrativo que hace que la entidad se pone en riesgo administrativo, el método aplicado fue cuantitativa y cualitativa y finalmente se llegó al resultado, que el Mando Interior interviene directamente e interviene en las rendiciones de cuentas de Tesorería del Ministerio de Justicia.

Como, Álvarez, Soberón (2021) nos indican en su investigación, las rendiciones de cuentas por viáticos y su predominio en la liquidez de la unidad ejecutora del Gobierno Regional de la Libertad, la finalidad de esta investigación fue determinar cuanta era la influencia que tienen las rendiciones de cuentas en la liquidez de la unidad ejecutora en mención, el método usada es Cuantitativo, llegando al resultado, que se demostró que la rendición de cuentas de los viáticos de los servidores inciden en la liquidez de la entidad y finalmente se visualizó que las acciones sugeridas lograron mejorar en proceso de rendición de cuentas.

Tenemos, a Asencio, Millones (2018) con su investigación, el Manual de funciones y su influencia en las rendiciones de cuentas de los proyectos del Programa Nacional de Innovación para la idoneidad y productividad, Lima, teniendo como finalidad conocer que se aplica mal este manual, por

desconocimiento o no está regulado de una manera que se haga más asequible para que el personal pueda realizar bien sus rendiciones, originando que estas sean observadas o rechazadas al momento de su presentación, lo cual hace que se devuelva los dineros y por lo tanto el fracaso del proyecto. El método usado fue aplicativo y teniendo como resultados, que hay un segmento de los encuestados que indican que este manual no está bien planteado lo que hace difícil su aplicación, otro segmento opina que solo es por falta de conocimiento de este y otro opina que se debe de hacer de conocimiento de todo el personal para su aplicación.

Así también, Chávez (2019) cuya investigación es influencia de las rendiciones de cuentas en la veracidad en las Organizaciones no Gubernamentales de Educación del Perú, teniendo como finalidad enfocarse en el análisis del funcionamiento de las ONG's como organismos de apoyo al estado pero formando parte de la sociedad civil, teniendo un método cualitativo y cuantitativo y se llegó al resultado de que estas organizaciones debe diseñar un procedimiento de rendición de cuentas que se asequible para los servidores de estas acorde con la realidad que vivimos hoy en día, y así llevar de manera clara y transparente su gestión que tiene carácter de público.

Como, Vargas (2016) hace de conocimiento en su proyecto las rendiciones de cuentas y la misión financiera del Ministerio de Justicia, Lima, teniendo como finalidad evidenciar la directa relación que existe entre la rendición de cuentas en lo relacionado a la misión financiera del Ministerio de Justicia, usando el método hipotético-deductivo, y llegando al resultado de que hay evidencias reales que las rendiciones de cuentas de esta entidad y sus observaciones son estrictamente relacionados al ámbito financiero de esta, ya que como se ha investigado cuando hay desajustes económicos en ella se ven reflejados en una parte a las rendiciones de cuentas de los servidores.

Y, Falcón (2018) hace una investigación la rendición de cuentas y su dependencia con la liquidez de SAFETY GROUP SAC, Lima, teniendo como objetivo instituir la relación directa que tienen las rendiciones de cuentas de los trabajadores de esta empresa que repercuten directamente con ella, las demoras de las rendiciones y en algunos casos la falta de estas que se ven manifestados

en los estado financieros de la empresa, usando el método, descriptiva y correlacional, y se llegó al resultado de que el retraso y demora en las rendiciones de cuentas de los trabajadores ocasionan problemas en la empresa, por las demoras y observaciones a estas. Todo ello directamente relaciona con la liquidez que maneja la empresa.

A su vez, tenemos las tesis internacionales como Santini (2019), en su investigación nitidez y rendición de cuentas en los ayuntamientos de Sonora, México, tiene como finalidad principal demostrar los factores más importantes que hacen que no se cumpla las normas aplicadas a las rendiciones de cuentas y hacerlas transparentes en los ayuntamientos de Sonora y también analizar los métodos que hacen que se cumplan todas las obligaciones, rendiciones, ha utilizado el análisis cuantitativo por que selecciona a 10 municipios y también usa el análisis cualitativo por que analiza los instrumentos que se usan para realizar las rendiciones de cuentas. Y finalmente termina indicando que los procedimientos que cuentan los gobiernos municipales, los instrumentos y mecanismos no son suficientes para hacer correctamente las rendiciones.

Como, Dueñas (2020) en su investigación de rendición de cuentas públicas en la libertad chilena, el caso de la política pública de educación superior, Chile, tiene por finalidad dar a conocer un mecanismo que sea acorde para que las instituciones de educación estatal del país hagan un buen manejo de los herramientas asignados por el estado, uso un diseño de método causal teórico, y se llegó al resultado de que los métodos aplicados en las entidades estatales de educación superior no están bien diseñados para hacer un uso correcto de los dineros del estado y se debería implementar la contrataciones de empresas privadas para cubrir esta deficiencias.

Así, tenemos a Hermosa (2020) en su investigación, la rendición de cuentas y la transparencia de los gobiernos centrales de Sudamérica tiene por finalidad la difusión de la información de cómo gobernar, sin delinquir y apoyando a las medidas que conlleve a realizar unas rendiciones de cuentas de manera responsable y segura. El método que uso es descriptivo y llego a la conclusión de que existen claras diferencias entre la forma de gobernar de los países pero que todos tienen el común denominador que no hacen correctamente uso de los

fondos del estado a excepción de Chile y Uruguay que han mejorado en el transcurso del tiempo, y también se terminó indicando que hay una relación directa de las rendiciones de cuentas con la transparencia de gobiernos.

Y, Trujillo (2016) en sus tesis, Claridad y rendiciones de cuentas en la administración de los bienes del sector público en el Municipio de Ecatepec, México; tuvo como finalidad, demostrar que el manejo de los fondos del estado no están siendo bien manejados de manera transparente en la Municipalidad de Ecatepec, Para esta tesis uso la metodología comparativo y empírico y llego al resultado de que se está evidenciando que las políticas de rendiciones de cuentas en el municipio de Ecatepec no son transparentes y se hizo este estudio de manera pedagógica pero también para que sirva para los posteriores gobiernos y así aplicar las recomendaciones

Finalmente, Esparza (2019) en su investigación del déficit de rendición de cuentas en el marco del manejo minero ecuatoriano que tiene por finalidad demostrar que la nacionalización de los recursos que se obtienen producto de la actividad minera no son bien manejados pues las rendiciones de cuentas no son transparentes y por lo tanto hay un déficit, para este estudio utilizo la metodología de rastreo de procesos de comprobación teórica y se llegó al resultado de que el estado hace un mal uso de estos recursos obtenidos de la naturaleza, por lo tanto no se da la debida importancia del beneficio que se tiene por tener recursos de la naturaleza.

El principio que especifica nuestra primera variable es la Teoría clásica de la administración de Fayol que hace énfasis en las funciones iniciales que deben tener una empresa para encontrar su importancia. En su texto que publico en 1916 hacen ver el enfoque específico y universal de la organización, tratando temas como el nacimiento anatómico y estructural de una empresa. Fayol enfatiza que toda empresa debe de cumplir con varias funciones iniciales, Como las Funciones técnicas, Funciones comerciales, Funciones financieras, Funciones de seguridad, Funciones contables y Funciones administrativas que son las determinadas de las regulaciones, integraciones y control de las cinco funciones anteriores. Estas deben ser coordinadas de manera eficiente y eficaz para conseguir una mejor coordinación y control integral de la empresa en sus

totalidades. Una empresa logra un perfecto funcionamiento cuando hay una sincronización de todos los elementos y áreas de la empresa. Martín (2019), Teoría de Fayol. Recuperado de <https://www.cerem.pe/blog/los-principios-de-fayol-y-las-funciones-basicas-de-la-empresa>

Tenemos el principio que especifica nuestra segunda variable que es la mejorada por James Madison 1751-1836 (el Federalismo) de forma determinada la rendición de cuentas se visualiza con la democracia representativa, Madison incluye dos ideas principales: la soberanía popular y la representación. El miedo de Madison entonces no estaban tan distanciados de la verdad por venir, ya que su preocupación era que las pasiones de individuos pueden cegar a los humanos y convertirlos en débiles de la ambición y de pervertir el poder, tal y como ha ocurrido. De esa preocupación es de donde se despliegan hechos de corrupción ya que al no haber un ojo alerta de las actividades de los gobernantes por parte de los gobernados, grandes peligros hay de que los actores del poder cometan hechos de corrupción, tal y como ha historia nos lo ha demostrado. Recuperado de <https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/8/3555/11.pdf>

Los enfoques conceptuales de la variable uno, son los siguientes:

**El Control Interno.** Es un suceso, hecho, por el consejo de administración, la dirección y el resto de los trabajadores de una empresa, realizados con la finalidad de dar un grado de seguridad adecuada, en cuanto a las consecuciones de finalidades conectadas con las operaciones, los datos y el cumplimiento. (COSO, 2013, p. 15)

Las dimensiones de Control Interior son los que se nombran a continuación:

**Entorno de control.** Consiste en la determinación de un espacio que motive e influencie en las actividades de los trabajadores con relación al control de sus obligaciones (Romero, 2012, p.15).

**Evaluación de riesgos.** Es la determinación y exámenes de peligros importantes para lograr finalidades y la base para establecer la manera en que tales peligros deben ser superados (Romero, 2012, p.15).

**Actividades de control.** Son aquellas que realizan la alta dirección y demás obreros de la empresa para cumplir día a día con las labores asignadas. Estas

labores están expresadas en las políticas, sistemas y técnicas (Romero, 2012, p.15).

**Información administrativa.** Se refiere a los datos necesarios para que la empresa pueda llevar a cabo los compromisos del Mando Interior que ayuden el logro de sus metas. Marco Conceptual del Mando Interior. Contralorías Generales de la República (s.f.) Recuperado de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

**Comunicación Administrativa.** Es el procedimiento constante de suministro, intercambio y obtención de datos importantes. Marco Conceptual de Mando Interior, Contraloría Gral. de la República (s.f.) Recuperado de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

**Actividades de Supervisión.** Las labores de inspección del Mando Interior se refieren al grupo de labores de autocontrol asociadas a los procedimientos y operaciones de inspección de la empresa con la finalidad de mejorar y evaluar este. Marco Conceptual del Mando Interior, Contraloría General de la República. Recuperado de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Los enfoques conceptuales de la variable dos, son los siguientes:

**La Rendición de Cuentas.** Es el deber que se tiene de dar a conocer documentos o datos financieros y económicos. Estos con la finalidad de detallar como se han usado ciertas herramientas previamente asignadas (Weistreich, 2020). Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/rendicion-de-cuentas.html>

Dentro de los componentes de Rendición de Cuentas, tenemos las siguientes:

**Documentación Financiera.** Título valor en que se deja constar que quien lo suscribe tiene el deber de cancelar a la fecha consignada en el documento y al individuo identificado en el mismo, una cierta cantidad de dinero. García (s.f.)

Documentación Administrativa, Recuperado de <https://es.slideshare.net/MartinFernando/documentos-financieros>

Información Económica. Grupo de información que dan los componentes requeridos para calcular y explorar las repercusiones de las estrategias de ingreso, gastos y endeudamientos públicos en el campo de la economía y social del país Recuperado de <https://definicion.org/informacion-economica#:~:text=Definici%C3%B3n%20de%20informaci%C3%B3n%20econ%C3%B3mica,econ%C3%B3mico%20y%20social%20del%20pa%C3%ADs>.

**Recursos Públicos.** Un bien del estado es todo aquel patrimonio del Estado que posibilitan su accionar, lo que incluye desde casas, terrenos y vehículos hasta medios de información, trabajadores administrativos e insumos de oficinas, así como también los bienes financieros que el Estado obtiene mediante las recaudaciones de impuestos Usos Indebidos de Bienes Públicos en América Latina (s.f.) Recuperado de <http://www.proetica.org.pe/wp-content/uploads/2019/02/Uso-indebido-de-recursos-p%C3%ABlicos-en-Am%C3%A9rica-Latina-1.pdf>.

### III. METODOLOGIA

#### 3.1. Tipo y Diseño de Estudio

##### Tipo de Estudio

Este estudio es Aplicado, porque su objetivo es la resolución de problemas prácticos de manera inmediata en orden de transfigurar los contextos y su propósito de efectuar aportaciones al conocimiento teórico es secundario. Es un tipo de estudio que está centrado en encontrar herramientas que permiten alcanzar una meta trazada y el ámbito de su aplicación es específico y delimitado abordando problemas específicos.

##### Diseño de Estudio

Según lo explorado por (Hernández, Fernández y Baptista, 2014), el diseño del estudio es no experimental, porque se hace una exploración en donde se dan los hechos, sin las alteraciones de las variables.



La estructura del tipo de diseño correlacional por ser un estudio no experimental, por medio del cual el investigador calcula dos variables y explorar la conexión estadística entre ellas, sin considerar la influencia de ninguna otra variable.

Este diseño de investigación busca que las variables interactúen entre sí, de modo que cuando cambia una variable, la otra también tendrá que cambiar.

Es de tipo transversal porque analiza datos de variables recopiladas en un periodo de tiempo determinado de una población muestra.

### **3.2. Variables y operacionalización**

#### **Definición conceptual: Variable 1: Control Interno**

El Mando Interior es un proceso realizado por el consejo de gestión, la dirección y el resto de los trabajadores de una empresa, diseñados con la finalidad de dar un nivel de seguridad razonable, en cuanto a las consecuciones de finalidades relacionadas con las operaciones, los datos y el cumplimiento. (Coso, 2013, p. 15)

#### **Definición operacional: Variable 1: Control Interno**

Se realizó una encuesta como técnica, a través del uso de preguntas que permitió tener datos importantes referentes a una población a partir de una muestra determinada.

#### **Definición conceptual: Variable 2: Rendición de Cuentas**

Es el deber que se tienen de presentar información, datos financieros. Esto con la finalidad de caracterizar como se han usado ciertos recursos previamente asignados" (Weistreircher, 2020). Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/rendicion-de-cuentas.html>.

#### **Definición operacional: Variable 2: Rendición de Cuentas**

Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante referente a una población a partir de una seleccionada muestra.

## Indicadores

Los indicadores son elementos que se utilizan para indicar o señalar algo, la cual estará conformada por números, medidas, opiniones y sucesos de la vida real, los cuales nos permitirán obtener información. Dentro de su función principal es señalar los procedimientos a seguir en situaciones específicas.

Los indicadores para medir la primera variable, Control Interno son: Entorno estimulador, Actividad del personal, Control de sus Actividades, Identificación de riesgos, Análisis de riesgos, Riesgos relevantes, Actividades asignadas, Políticas públicas, Sistemas administrativos, Procedimientos administrativos, Información pública, Objetivos nacionales, Proceso continuo, Suministrar información, Intercambio de información, Obtención de información, Procesos de supervisión y Operaciones de supervisión. Por otro lado, los indicadores para medir la segunda variable, Rendición de Cuentas, son: Título Valor, Obligación de pago, Conjunto de datos, Políticas Públicas, Endeudamiento público, Contexto económico, Contexto social, Patrimonio del estado, Recaudación tributaria.

Tabla 1

### *Niveles de Escala de Likert*

Nivel	valor
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Fuente: Elaboración propia

### 3.3. Población, muestra y muestreo

#### **Población**

La población de esta investigación la constituyen 80 personas contratadas que laboran en la sede central del Gob. Regional de Arequipa, aquellos colaboradores contratados, que tienen como función servir a la población.

De acuerdo a ello tenemos la definición de la población que es considerada como la cantidad de individuos sobre los cuales se efectuará un estudio, en base a ello se realizará la determinación de la muestra. (Hernández y Mendoza, 2018).

### **Criterios de inclusión:**

La población que se incluyó es todo el personal contratado que trabaja en la Sede Central del Gob. Regional de Arequipa, que se encuentran inmersos y que realizan funciones diversas para el sector público en el departamento de Arequipa.

### **Criterios de exclusión:**

No se tomó en cuenta a los trabajadores nombrados, trabajadores cas entre otros, que no están implicados dentro de la muestra que se lograra obtener en la sede del Gobierno Regional de Arequipa.

### **Muestra**

La muestra correspondiente en una investigación a un conjunto de personas que forman parte de la población y en este estudio de determinó realizarla por conveniencia a servidores que están comprometidos directamente con la percepción de la Rendición de Cuentas.

La muestra del estudio, se encontró usando las siguientes formulas de la Varianza Poblacional:

Fórmula:

$$n = \frac{N \times Z^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z^2 \times p \times q}$$

Donde:

n = Muestra

N = Tamaño de la población (80)

Z = Nivel de confianza (1.96)

p = Probabilidad de éxito (0.5)

q = Probabilidad de fracaso (0.5)

e = Error máximo admisible (5% = 0.05)

$$n = \frac{1.96^2 \times 0.5 \times 80}{0.05 + 1.96^2 \times 0.5}$$

$$N = 66$$

De acuerdo con la fórmula para la determinación de la muestra para poblaciones finitas, se obtiene como resultado 66 personas, a las cuales se les aplicó el cuestionario.

### Muestreo

Según Tamayo (2003) el muestreo es un herramienta de gran importancia, con el cual el explorador escoge las unidades específicas a partir de las cuales encontrara la información que ayudara extraer inferencias acerca de la población sobre la cual se explora (p.177).

La muestra considera en el presente exploración se realizó mediante el método del muestro no probabilísticos por conveniencias, considerando que todos las personas de la población cuya característica es de poder ser elegidos para ser parte de la muestra representativas 20 personas.

Tabla 2

*Muestra y muestreo para prueba piloto en el Gobierno Regional de Arequipa*

Población			Muestra		Muestreo Prueba Piloto 30%	
			Cantidad	Tasa	Cant.	Tasa
Personal	Contratado	del	66	100%	20	100%
Gobierno	Regional	de				
Arequipa						
Total			66	100%	20	100%

Fuente: Elaboración propia

## 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

### 3.4.1 Técnicas

Se recurrió a la técnica de recolección de información, conocida por el nombre de encuesta por medio del cual se logró determinar el diagnostico de

Control Interno y la percepción de Rendición de Cuentas. Por consiguiente, se encuestó a 66 personas que trabajan en la Sede Central del Gob. Regional de Arequipa. Hernández y Rolando (2012) indica que las técnicas: Se establece cuando los datos que se requiera puede ser adquirida a partir de las respuestas que una o muchas personas puedan dar a preguntas pre elaboradas, y las mismas están dispuestas a colaborar con el estudio (p.80).

Para obtener la información se utilizaron las herramientas: el cuestionario y la guía de observación de campo. En nuestra investigación se usó el cuestionario de Likert, con una medición de los 5 niveles en esta escala, con la finalidad de estudiar a cada una de las variables cualitativas, este instrumento contiene 20 reactivos que aplicadas a las variables nos permiten analizar y conocer su comportamiento en el mundo fenoménico.

Tabla 3

*Principales técnicas de Instrumentos de investigación*

<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>
Observación	Guía de observación de campo
Análisis documental	Guía de análisis
Encuesta	Cuestionario de encuesta

Fuente: Elaboración propia

### **3.4.2 Instrumentos de recolección de Información**

En esta investigación, se ha usado el instrumento Guía de observación de campo y la herramienta para recolectar de información y las preguntas del cuestionario.

### **3.4.3 Validación y confiabilidad del Instrumento**

#### **3.4.3.1 Validez**

En cuanto a los validadores, fue necesario acudir a juicio de expertos en la materia investigada, los cuales son: especialistas metodológicos, temáticos y estadísticos.

Tabla 4

*Validadores*

NOMBRE DEL VALIDADOR	GRADO	PORCENTAJE
1- Roberth Frias Guevara	Doctor	90%
Total		90.00%

Fuente: Elaboración propia

### 3.4.3.2 Confiabilidad

La información recopilada mediante el instrumento fue procesada por software estadístico SPSS. Para establecer el nivel de confiabilidad de la herramienta se usó el factor de Alpha de Cronbach ( $\alpha$ ), aplicando la siguiente formula:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Donde:

$\alpha$  = Alfa de Cronbach

K = Números de ítems

Vi = varianzas de cada ítems

Vt = varianzas totales

Porcentaje de confiabilidad:

Tabla 5

*Escala de Alfa de Cronbach*

Criterio.	Rango.
Muy Alta	0.81 a 1.00
Alta	0.61 a 0.80
Moderada	0.40 a 0.60
Baja	0.21 a 0.40
Muy Baja	0.01 a 0.20

Fuente: Elaboración propia

### 3.5 Procedimiento

En esta investigación de nivel correlacional se consideró lo siguiente pasos para el análisis.

- Fase 1: Se aplicó el instrumento del cuestionario a la muestra correspondiente de la empresa o entidad
- Fase 2: La información obtenida se procesó a través de tablas y gráficos
- Fase 3: Se analizó la información contenida en los gráficos y tablas.
- Fase 4: Se ha obtenido los resultados y conclusiones

Tabla 6

*Estadística de fiabilidad con alfa de Cronbach – prueba piloto*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Nº de elementos
,965	36

Fuente: Software estadístico SPSS V.25

Al aplicar la fórmula de Alfa de Cronbach, se ha obtenido como resultado el valor de 0.965, el cual, según la tabla de valores, corresponde a un nivel de alta confiabilidad.

El índice Alfa de Cronbach, es una medida estadística, que mide la similitud de datos mediante las preguntas realizadas, a través de una prueba piloto, considera la consistencia interna entre valores de 0 y 1. (Perez, 2014)

### **3.6 Métodos de análisis de datos**

La metodología utilizada en este proyecto fue el método hipotético deductivo, debido a que la investigación se hizo para comprobar las hipótesis establecidas al principio

Se tuvo en cuenta la exploración variado para el presente estudio, debido a la existencia de dos variables en relación a una muestra.

### **3.7 Aspectos éticos**

Este estudio es conforme a los aspectos éticos, pues cumplen las discrecionalidades, confidencialidades y objetividades de los datos proporcionados por las personas Contratados del Gob. Regional de Arequipa, Sede Central, a ello también añadir que cumplen con las guías de desarrollo de trabajos de tesis de la Universidad César Vallejo, como su aplicación de las normas APA 6 y 7.

## **IV. RESULTADOS**

### **4.1. Presentación de resultados**

El objetivo general de la investigación es: Analizar la relación del Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del personal contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021, por esto, con el propósito de determinar la confiabilidad del instrumento aplicado a la muestra constituida por 66 servidores contratados que laboran en la sede central del Gob. Regional de Arequipa se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach, el resultado de este estadístico se muestra en la Tabla 2.



Tabla 7

*Estadística de fiabilidad de la muestra*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.872	0.868	36

Fuente: Software estadístico SPSS V.25

### **Interpretación:**

En la Tabla 7 se observa que el coeficiente de confiabilidad de los 36 ítems que corresponde a los dos cuestionarios fue de 0.872, en vista que este coeficiente es mayor a 0.80 se considera que la confiabilidad del instrumento es muy alta.

Por consiguiente, la información recopilada aplicando el cuestionario sobre la muestra de estudio presenta las siguientes características de la variable Control interno y sus dimensiones Entorno de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información administrativa, Comunicación administrativa y Actividades de supervisión, así como, de la variable Rendición de Cuentas y sus dimensiones, Documentación financiera, Información económica y Recursos Públicos.

Tabla 8

*Los procesos a usar en las rendiciones de cuentas en su entidad son sencillos*

<b>Escala de medición</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
A veces	13	19.70	19.70	19.70
Casi siempre	23	34.85	34.85	54.55
Siempre	30	45.45	45.45	100.00
Total	66	100.00	100.00	

Fuente: Software estadístico SPSS V.25

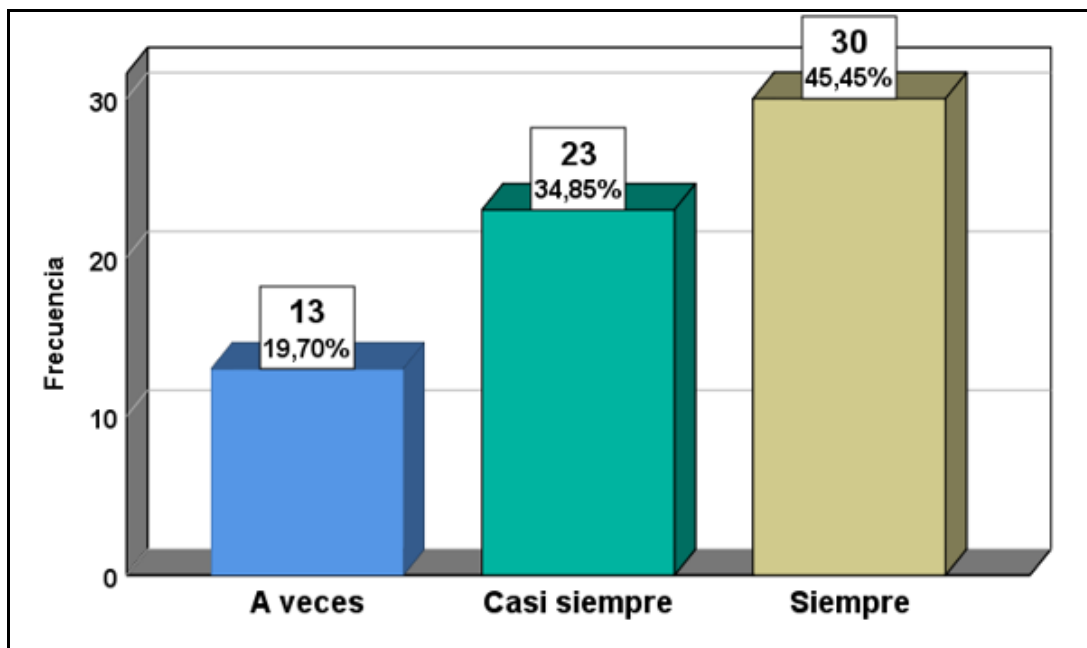


Figura 1. Los procesos a usar en las rendiciones de cuentas en su entidad son sencillos

### Interpretación:

En la Tabla 8 y Figura 1 se aprecia que de 66 trabajadores contratados de la sede central del Gob. Regional de Arequipa que forman parte de la muestra de estudio, en el ítem: Los procesos a usar en las rendiciones de cuentas en su entidad son sencillos, de la dimensión Comunicación administrativa de la variable Control interno, el 45.45% (30 trabajadores) señalan Siempre, así mismo, el 34.85% (23 trabajadores) indican Casi siempre, además, el 19.70% (13 trabajadores) afirman A veces. En consecuencia, la mayoría de los trabajadores contratados, el 80.30% (53 trabajadores) indican que Siempre y Casi siempre los procesos para la rendición de cuentas son sencillos en la sede central del Gob. Regional de Arequipa, mientras que, solo el 19.70% (13 trabajadores) señalan que A veces, además, ningún trabajador considera Casi nunca y Nunca. En conclusión, en la sede central del Gob. Regional de Arequipa los procesos de rendición de cuentas tienen un buen nivel.

Tabla 9

*Devuelve inmediatamente la suma de dinero que le sobro del viático, encargo o caja chica asignada*

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	5	7.58	7.58	7.58
Casi siempre	17	25.76	25.76	33.34
Siempre	44	66.67	66.67	100.00
Total	66	100.00	100.00	

Fuente: Software estadístico SPSS V.25

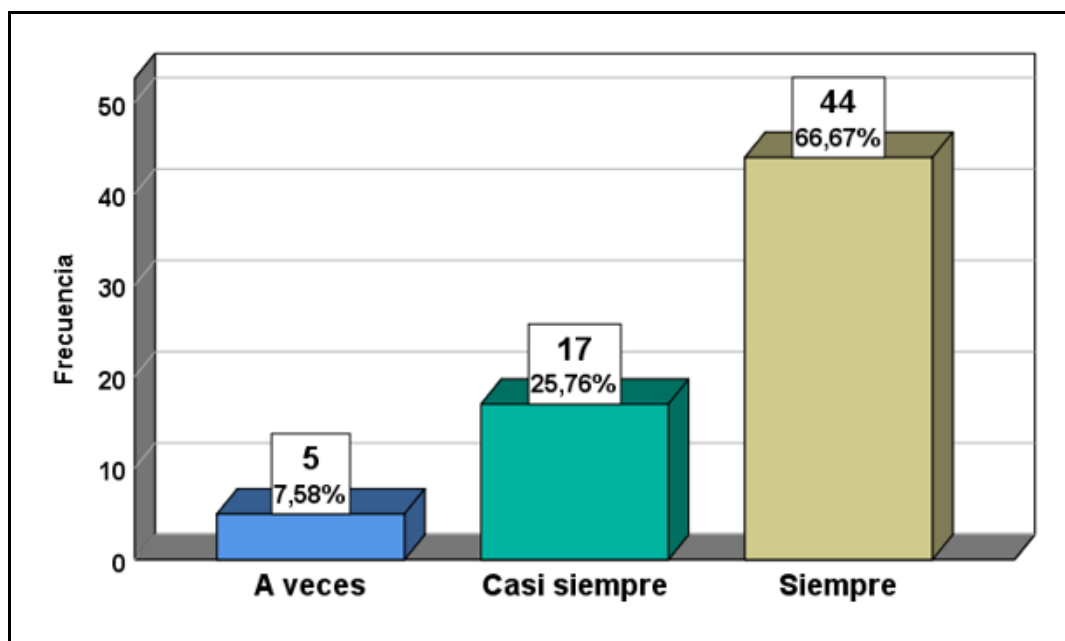


Figura 2. Devuelve inmediatamente la suma de dinero que le sobro del viático, encargo o caja chica asignada

### Interpretación:

En la Tabla 9 y Figura 2 se observa que de 66 servidores contratados de la sede central del Gob. Regional de Arequipa que forman parte de la muestra de estudio, en el ítem: Devuelve inmediatamente la suma de dinero que le sobro del

viático, encargo o caja chica asignada, de la dimensión Documentación financiera de la variable Rendición de cuentas, el 66.67% (44 trabajadores) consideran Siempre, asimismo, el 25.76% (17 trabajadores) señalan Casi siempre, además, el 7.58% (5 trabajadores) sostienen A veces. En consecuencia, solo un poco más de la mitad de los trabajadores contratados, el 66.67% (44 trabajadores) indican que Siempre el saldo de la rendición de cuentas se devuelve de manera inmediata, mientras que 33.34 (22 trabajadores) señalan que Casi siempre y A veces, además, ningún trabajador considera Casi nunca y Nunca. En conclusión, en la sede central del Gob. Regional de Arequipa la devolución del saldo de las rendiciones de cuentas no muestra serias debilidades.

Tabla 10

*V1: Control interno y V2: Rendición de cuentas*

			Control interno		Rendición de cuentas	
Baremos			fi	hi	fi	hi
[18 - 41]	[18 - 41]	Malo				
[42 - 65]	[42 - 65]	Regular				
[66 - 90]	[66 - 90]	Bueno	66	100.0%	66	100.0%
Total			66	100.0%	66	100.0%

Fuente: Software estadístico SPSS V.25

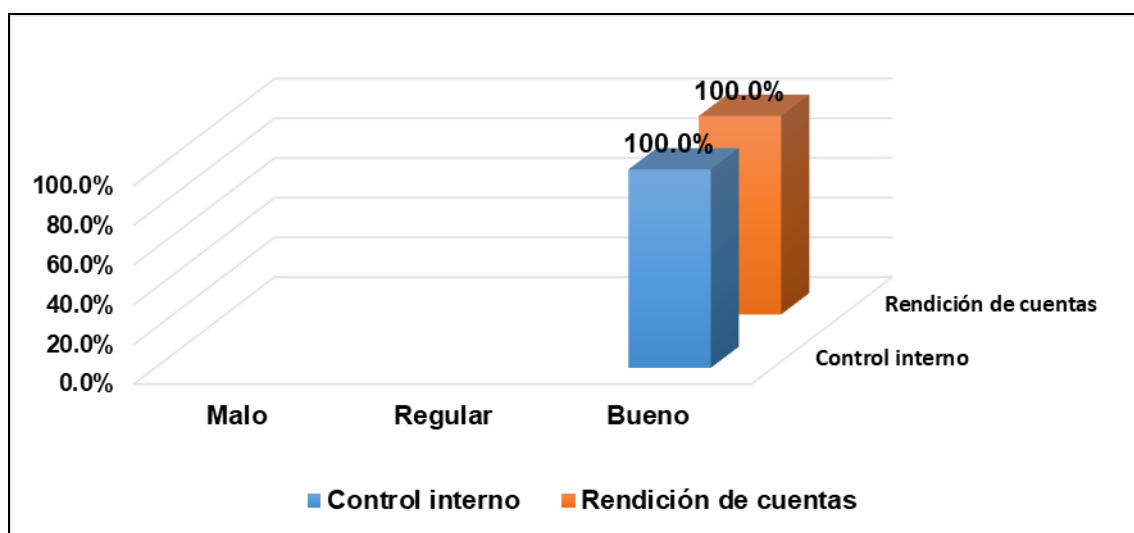


Figura 3. Control interno y Rendición de cuentas

En la Tabla 10 y Figura 3 se observa que, de los 66 servidores contratados de la sede central del Gobierno Regional de Arequipa, el 100.0% (66 trabajadores) refleja que el nivel de la variable Control interno es Bueno, en el mismo sentido, el 100.0% (66 trabajadores) muestra el mismo nivel para la variable Rendición de cuentas. En consecuencia, se concluye que tanto el Control interno como las Rendición de cuentas se realiza con eficiencia, esto debido a que en ambos casos el 100.0% de los servidores contratados de la sede central del Gob. Regional de Arequipa refleja un nivel Bueno.

Tabla 11

*V1: Control interno y D1: Documentación financiera*

Baremos	Niveles/escala		Control interno		Documentación financiera	
			fi	hi	fi	hi
[18 - 41]	[4 - 9]	Malo				
[42 - 65]	[10 - 15]	Regular			8	12.1%
[66 - 90]	[16 - 20]	Bueno	66	100.0%	58	87.9%
Total			66	100.0%	66	100.0%

Fuente: Software estadístico SPSS V.25

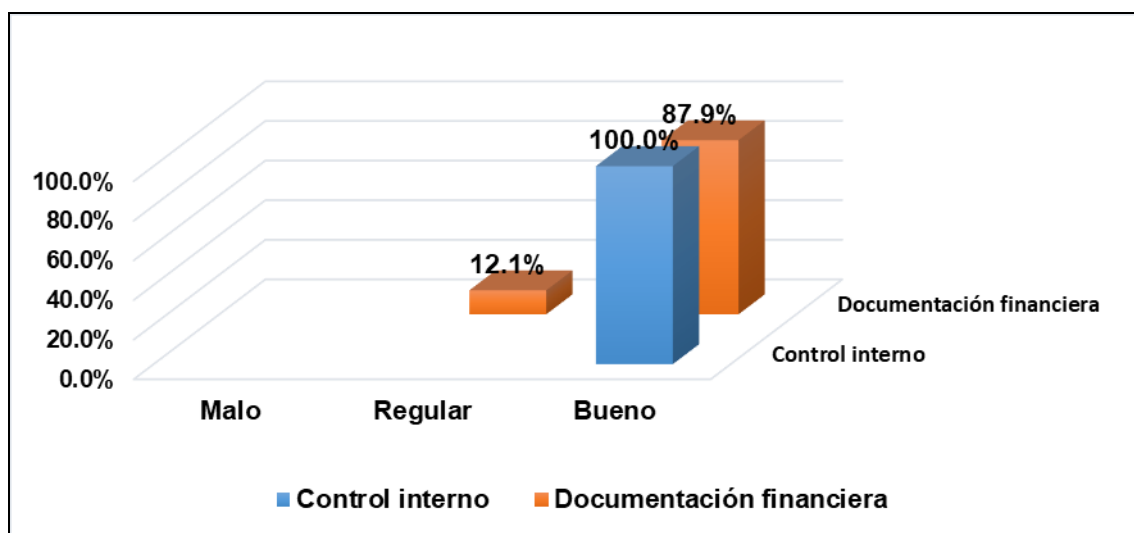


Figura 4. Control interno y Documentación financiera

En la Tabla 11 y Figura 4 se aprecia que, de los 66 trabajadores contratados de la sede central del Gob. Regional de Arequipa, el 100.0% (66 trabajadores) refleja que el nivel de la variable Control interno es Bueno, mientras

que, el 87.9% (58 trabajadores) muestra un nivel Bueno para la dimensión Documentación financiera, además, el 12.1% (8 trabajadores) refleja un nivel Regular para esta dimensión. Por consiguiente, se concluye que mientras el Control interno muestra eficiencia por el nivel Bueno reflejado por el 100.0% de los trabajadores, la Documentación financiera muestra debilidad debido a que solo el 87.9% de los trabajadores consideran un nivel Bueno.

Tabla 12

*V1: Control interno y D2: Información económica*

			Control interno		Información económica	
Baremos			fi	hi	fi	hi
[18 - 41]	[10 - 23]	Malo				
[42 - 65]	[24 - 37]	Regular			4	34.8%
[66 - 90]	[38 - 50]	Bueno	66	100.0%	62	65.2%
Total			66	100.0%	66	100.0%

Fuente: Software estadístico SPSS V.25

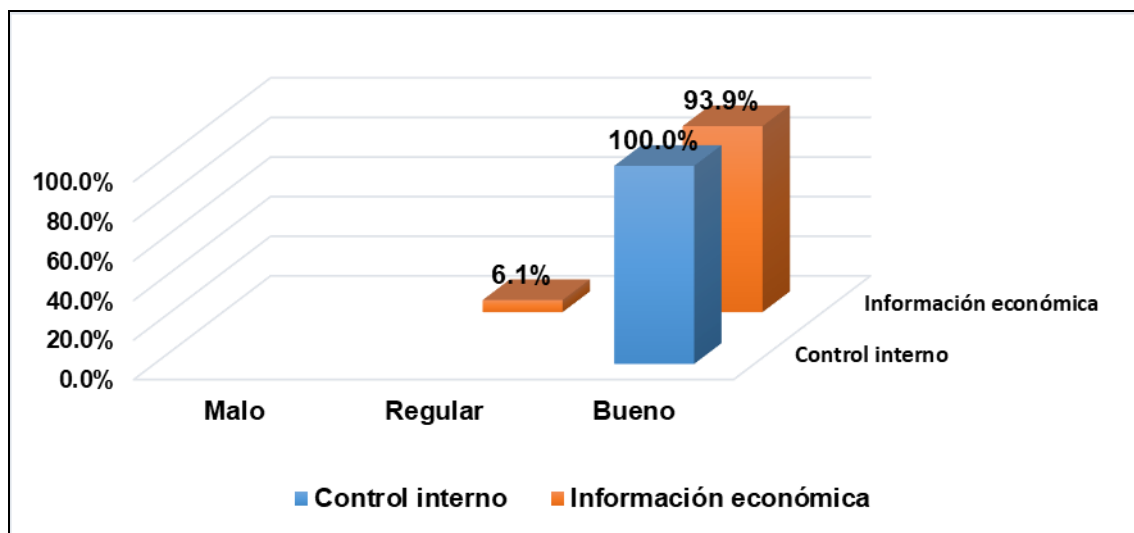


Figura 5. Control interno e Información económica

En la Tabla 12 y Figura 5 se aprecia que, de los 66 trabajadores contratados de la sede central del Gob. Regional de Arequipa, el 100.0% (66 trabajadores) refleja el nivel de la variable Control interno es Bueno, por otro lado, el 93.9% (62 trabajadores) muestra un nivel Bueno para la dimensión Información económica, así mismo, el 6.1% (4 trabajadores) refleja un nivel Regular para esta

dimensión. Por consiguiente, se concluye que mientras el Control interno muestra eficiencia por el nivel Bueno reflejado por el 100.0% de los trabajadores, la Información económica muestra una ligera deficiencia porque solo el 93.9% de los trabajadores califica con un nivel bueno.

Tabla 13

*V1: Control interno y D3: Recursos públicos*

Baremos	Niveles/escala		Control interno		Recursos públicos	
			fi	hi	fi	hi
[18 - 41]	[4 - 9]	Malo				
[42 - 65]	[10 - 15]	Regular			8	12.1%
[66 - 90]	[16 - 20]	Bueno	66	100.0%	58	87.9%
Total			66	100.0%	66	100.0%

Fuente: Software estadístico SPSS V.25

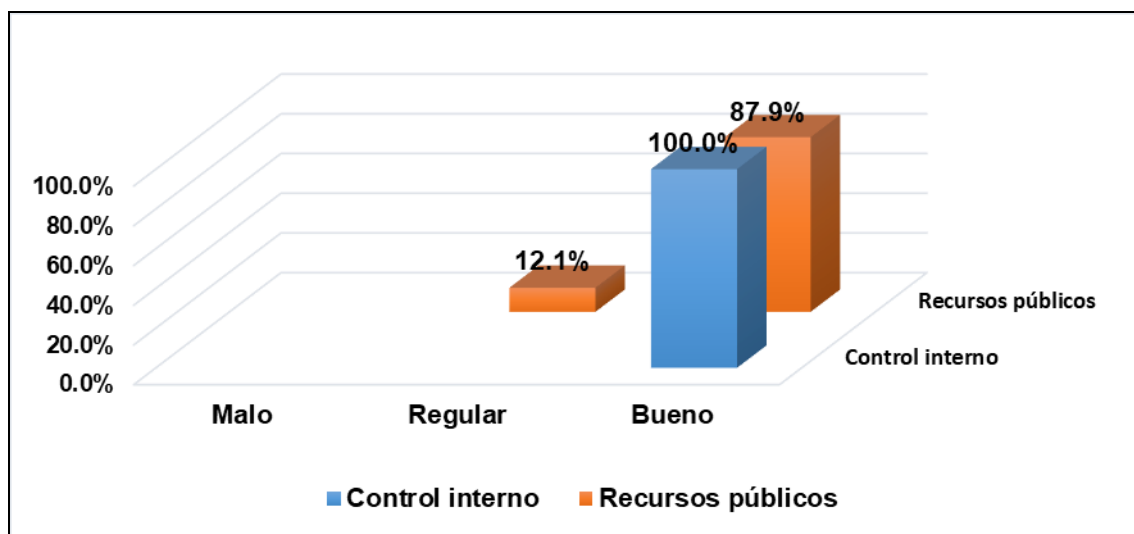


Figura 6. Control interno y Recursos públicos

En la Tabla 13 y Figura 7 observamos que, de los 66 trabajadores contratados de la sede central del Gobierno Regional de Arequipa, el 100.0% (66 trabajadores) muestra que el nivel de la variable Control interno es Bueno, por otra parte, el 87.9% (58 trabajadores) refleja un nivel Bueno para la dimensión Recursos públicos, así mismo, el 12.1% (8 trabajadores) refleja un nivel Regular para esta dimensión. Por consiguiente, se concluye que mientras el Control interno muestra eficiencia por el nivel Bueno reflejado por el 100.00% de los

trabajadores, Los Recursos públicos muestra debilidad ya que solo el 87.9% de los trabajadores refleja un nivel Bueno.

#### 4.2. Contrastación de hipótesis

La contrastación de hipótesis se realizó a través de la estadística inferencial con el fin de determinar la correlación de las variables y dimensiones, considerando la hipótesis general y específicas, por consiguiente, se realizó la prueba de normalidad con el fin de elegir entre la prueba paramétrica de Pearson o la no paramétrica de Spearman.

##### Prueba de normalidad

- a) El nivel de significancia límite es 5% o 0.05
- b) Si  $p > 0.05$  = Distribución normal
- c) Si  $p < 0.05$  = Distribución diferente a la normal- no paramétrica

Tabla 14

*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	Gl	Sig.
V1 Control interno	,075	66	,200
V2 Rendición de cuentas	,097	66	,200

Fuente: Software estadístico SPSS V.25

En la Tabla 14 se presentaron los datos obtenidos con la prueba Kolmogorov-Smirnov debido a que la muestra de estudio fue de 66 trabajadores contratados de la sede central del Gob. Regional de Arequipa, número mayor a 50. Se encontró que las variables Control interno y Rendición de cuentas muestran un p-valor de 0.200 y 0.200 respectivamente, en consecuencia, ambas variables presentan una distribución normal con un p-valor  $> 0.05$ . Por lo tanto, las hipótesis fueron contrastadas con la prueba paramétrica r de Pearson.



Tabla 15

Coeficiente r de Pearson

Valor r de Pearson	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecto

Fuente: Hernández et al. (2014).

### Prueba de hipótesis general

- H<sub>0</sub>** No Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021
- H<sub>a</sub>** Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021

Tabla 16

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control interno y la Variable 2: Rendición de cuentas*

Correlaciones		
		Variable 1 Control interno
		Variable 2 Rendición de cuentas
V1 Control interno	Correlación de Pearson	1
	Sig. (bilateral)	,778**
	N	,000
V2 Rendición de cuentas	Correlación de Pearson	66
	Sig. (bilateral)	,778**
	N	,000
		66

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Software estadístico SPSS V.25

### Interpretación:

En la Tabla 16 se observa que existe una correlación positiva alta entre la variable Control interno y la variable Rendición de cuentas del personal contratado de la sede central del Gobierno Regional de Arequipa, 2021, esto debido a que se obtuvo como resultado un valor  $r$  de Pearson = 0.778 y un sig. bilateral  $p = 0.000 < 0.05$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ), lo cual indica que: Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021. Por lo tanto, se concluye que: Existe una relación directa y positiva alta entre el Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021.

### Prueba de hipótesis específica 1

**$H_0$**  No Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Documentación Financiera del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021

**H<sub>a</sub>** Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Documentación Financiera del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021

Tabla 17

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control interno y la Dimensión 1: Documentación financiera*

Correlaciones			
		Variable 1 Control interno	Dimensión 1 Documentación financiera
V1 Control interno	Correlación de Pearson	1	,509**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	66	66
D1 Documentación financiera	Correlación de Pearson	,509**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	66	66

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Software estadístico SPSS V.25

### Interpretación:

En la Tabla 17 se observa que existe una correlación positiva moderada entre la variable Control interno y la dimensión Documentación financiera del personal contratado de la sede central del Gobierno Regional de Arequipa, 2021, esto debido a que se obtuvo como resultado un valor  $r$  de Pearson = 0.509 y un sig. bilateral  $p = 0.000 < 0.05$ , por lo que, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ), lo cual indica que: Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Documentación Financiera del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021, por lo tanto, se concluye que: Existe una relación directa y positiva moderada entre el Control Interno y la Percepción de Documentación Financiera del Personal Contratado, Sede Central del Gob. Regional, Arequipa, 2021.

## Prueba de hipótesis específica 2

**H<sub>0</sub>** No Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Información económica del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021

**H<sub>a</sub>** Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Información económica del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021

Tabla 18

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control interno y la Dimensión 2: Información económica*

Correlaciones			
		Variable 1 Control interno	Dimensión 2 Información económica
V1 Control interno	Correlación de Pearson	1	,712**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	66	66
D2 Información económica	Correlación de Pearson	,712**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	66	66

\*\*. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Software estadístico SPSS V.25

## Interpretación:

En la Tabla 18 se observa que existe una correlación positiva alta entre la variable Control interno y la dimensión Información económica del personal contratado de la sede central del Gobierno Regional de Arequipa, 2021, esto debido a que se obtuvo como resultado un valor  $r$  de Pearson = 0.712 y un sig. bilateral  $p = 0.000 < 0.05$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ), lo cual indica que: Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Información económica del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021, por lo tanto, se concluye que: Existe una relación directa y positiva alta entre el Control Interno y la Percepción de Información económica del Personal Contratado, Sede Central del Gob. Regional, Arequipa, 2021.

### Prueba de hipótesis específica 3

**H<sub>0</sub>** No Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Recursos Públicos del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021

**H<sub>a</sub>** Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Recursos Públicos del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021

Tabla 19

*Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control interno y la Dimensión 3: Recursos públicos*

Correlaciones			
		Variable 1	Dimensión3
		Control interno	Recursos públicos
V1 Control interno	Correlación de Pearson	1	,585**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	66	66
D3 Recursos públicos	Correlación de Pearson	,585**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	66	66

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Software estadístico SPSS V.25

### Interpretación:

En la Tabla 19 se observa que existe una correlación positiva moderada entre la variable Control interno y la dimensión Recursos públicos del personal contratado de la sede central del Gobierno Regional de Arequipa, 2021, esto debido a que se obtuvo como resultado un valor  $r$  de Pearson = 0.585 y un sig. bilateral  $p = 0.000 < 0.05$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ), lo cual indica que: Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Recursos Públicos del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021, por lo tanto, se concluye que: Existe una relación directa y positiva moderada entre el Control Interno y la Percepción de Recursos Públicos del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021.

## V. DISCUSIÓN

De acuerdo a la hipótesis general: Existe una relación directa y positiva del Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021. Se obtuvo como resultado un sig. bilateral  $p = 0.000 < 0.05$  lo que indica que existe relación entre la variable Control interno y la variable Rendición de cuentas, además, el valor  $r$  de Pearson = 0.778 lo que indica que la correlación es positiva alta. Estos resultados concuerdan con: Cadillo (2016) concluyendo que existe una relación entre control interno y la gestión administrativa. También, con Sosa (2016) al concluir que la aplicación de un buen manejo del control interno permite el desarrollo óptico de las finanzas en las empresas. Así mismo, con Fresia (2017) cuando concluye que la acción de Control Interno se relaciona con rendición de viáticos. Además, con Gamboa (2016) quien señala que el control interno interviene en la conducción de la gestión administrativa. También, con Velásquez (2020) cuando señala que existe una estrecha correlación entre la gestión de control interno y la calidad de gasto de la rendición de viáticos de los servidores. Asimismo, con Juárez (2019) cuando concluye con la existencia de una relación directa entre el control interno y la irresponsabilidad de los comisionados cuando rinden cuenta de sus viáticos a destiempo. Finalmente, con Rodríguez y Soto (2018) al concluir que el control interno interviene directamente e influye en las rendiciones de cuentas de Tesorería del Ministerio de Justicia. Por otro lado, los resultados de esta investigación no concuerdan con Arteta (2016) quien señala que los sistemas de control de la oficina de tesorería presentan nivel bajo y están diseñados como para identificar niveles de riesgo. Por consiguiente, se concluye que: Existe una relación directa y positiva alta entre el Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gob. Regional, Arequipa, 2021.

De acuerdo a la hipótesis específica 1: Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Documentación Financiera del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021. Se obtuvo como resultado un sig. bilateral  $p = 0.000 < 0.05$  lo que indica que existe relación entre la variable Control interno y la dimensión Documentación financiera,

además, el valor  $r$  de Pearson = 0.509 lo que indica que la correlación es positiva moderada. Estos resultados concuerdan con Segura (2017) cuando concluye que los problemas de rendición de cuentas se deben a la falta de claridad de los documentos como las directivas sobre viáticos. También, con Asencio y Millones (2018) quienes concluyen que el manual no está bien redactado o es de difícil aplicación lo que genera problemas en la rendición de cuentas. Por consiguiente, se concluye que: Existe una relación directa y positiva moderada entre el Control Interno y la Percepción de Documentación Financiera del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021.

De acuerdo a la hipótesis específica 2: Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Información Económica del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021. Se obtuvo como resultado un sig. bilateral  $p = 0.000 < 0.05$  lo que indica que existe relación entre la variable Control interno y la dimensión Información económica, además, el valor  $r$  de Pearson = 0.712 lo que indica que la correlación es positiva alta. Estos resultados concuerdan con Vásquez y Orellana (2017) cuando concluyen que el control continuo de las operaciones permite lograra presentación oportuna de la información presentada en los estados financieros. Además, con Chiaro et al. (2018) al concluir que cuando el control interno presenta falencias en la institución estas se reflejan en los estados financieros. Así mismo, con Vargas (2016) cuando señala que las observaciones a las rendiciones de cuentas son estrictamente relacionadas al ámbito financiero de la institución. También, con Falcón (2018) quien concluye que el retraso y demora en las rendiciones de cuentas de los trabajadores ocasionan problemas financieros como la liquidez de la empresa. Por consiguiente, se concluye que: Existe una relación directa y positiva alta entre el Control Interno y la Percepción de Información económica del Personal Contratado, Sede Central del Gob. Regional, Arequipa, 2021.

De acuerdo a la hipótesis específica 3: Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Recursos Públicos del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021. Se obtuvo como resultado un sig. bilateral  $p = 0.000 < 0.05$  lo que indica que existe relación entre la variable Control interno y la dimensión Recursos públicos, además, el

valor  $r$  de Pearson = 0.585 lo que indica que la correlación es positiva moderada. Estos resultados concuerdan con Esparza (2019) quien concluye que la falta de controles genera un mal uso de los recursos. En consecuencia, se concluye que: Existe una relación directa y positiva moderada entre el Control Interno y la Percepción de Recursos Públicos del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021.



## **VI. CONCLUSIONES**

1. De acuerdo con el objetivo general de la investigación y los resultados descriptivos se concluye que tanto el Control interno como las Rendiciones de cuentas se realiza con eficiencia, esto debido a que en ambos casos el 100.0% de los trabajadores contratados de la sede central del Gob. Regional de Arequipa refleja un nivel Bueno. Así mismo, los resultados inferenciales permiten concluir que existe una relación directa y positiva alta entre el Entorno de control, la Evaluación de riesgos, las Actividades de control, la Información Administrativa, la Comunicación administrativa y las Actividades de supervisión y la Percepción de la Documentación Financiera, la Información Económica y los Recursos Públicos del Personal Contratado, Sede Central del Gob. Regional, Arequipa, 2021.
2. De acuerdo con el objetivo específico 1 y los resultados descriptivos se concluye que mientras el Control interno muestra eficiencia por el nivel Bueno reflejado por el 100.0% de los trabajadores, la Documentación financiera muestra debilidad debido a que solo el 87.9% de los trabajadores consideran un nivel Bueno. Así mismo, los resultados inferenciales permiten concluir que existe una relación directa y positiva moderada entre el Entorno de control, la Evaluación de riesgos, las Actividades de control, la Información Administrativa, la Comunicación administrativa y las Actividades de supervisión y la Percepción del Título valor y la Obligación de pago del Personal Contratado, Sede Central del Gob. Regional, Arequipa, 2021.
3. De acuerdo con el objetivo específico 2 y los resultados descriptivos se concluye que mientras el Control interno muestra eficiencia por el nivel Bueno reflejado por el 100.0% de los trabajadores, la Información económica muestra una ligera deficiencia porque solo el 93.9% de los trabajadores califica con un nivel bueno. Asimismo, con los resultados inferenciales se concluye que existe una relación directa y positiva alta entre el Entorno de control, la Evaluación de riesgos, las Actividades de control, la Información Administrativa, la Comunicación administrativa y las

Actividades de supervisión y la Percepción del Conjunto de datos, las Políticas públicas, el Endeudamiento público, el Contexto económico y el Contexto social del Personal Contratado, Sede Central del Gob. Regional, Arequipa, 2021.

4. De acuerdo con el objetivo específico 3 y los resultados descriptivos se concluye que mientras el Control interno muestra eficiencia por el nivel Bueno reflejado por el 100.0% de los trabajadores, Los Recursos públicos muestra debilidad ya que solo el 87.9% de los trabajadores refleja un nivel Bueno. Además, con los resultados inferenciales se concluye existe una relación directa y positiva moderada entre el Entorno de control, la Evaluación de riesgos, las Actividades de control, la Información Administrativa, la Comunicación administrativa y las Actividades de supervisión y la Percepción del Patrimonio del estado y la Recaudación tributaria del Personal Contratado, Sede Central del Gob. Regional, Arequipa, 2021.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. En primer lugar, el objetivo de la investigación fue Analizar la relación del Control interno y la percepción de Rendición de cuentas del personal contratado, sede central del Gob. Regional, Arequipa, 2021, del análisis descriptivo se desprende que el 0.0% (ningún trabajador) revela niveles Regular y Malo tanto para el Control interno como para la Rendición de cuentas. Por lo tanto, se recomienda al Gerente y al jefe del Órgano de Control Institucional del Gob. Regional de Arequipa evaluar constantemente los procedimientos de control y rendición de cuentas con el fin de mantener y seguir mejorando la eficiencia, además, replicar esta eficiencia en las otras áreas u operaciones de la institución.
2. Respecto al objetivo específico 1, fue Analizar la relación entre el Control interno y la percepción de Documentación financiera del personal contratado, sede central del Gob. Regional, Arequipa, 2021, del análisis descriptivo se desprende que, mientras que para el Control interno el 0.0% (ningún trabajador) revela niveles Regular y Malo, para la Documentación financiera el 12.1% (8 trabajadores) refleja un nivel Regular. Por lo tanto, se recomienda al Gerente y al jefe del Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional de Arequipa revisar y analizar la documentación utilizada en los procesos de rendición de cuentas. Esto con el fin de esquematizar y socializar aquellos documentos que se usan para sustentar los gastos y los empleados en la rendición de cuentas.
3. Respecto al objetivo específico 2, fue Analizar la relación entre Control Interno y la Percepción de Información económica del personal contratado, sede central del Gob. Regional, Arequipa, 2021, del análisis descriptivo se desprende que, mientras que para el Control interno el 0.0% (ningún trabajador) revela niveles Regular y Malo, para la Información económica el 6.1% (4 trabajadores) revela un nivel Regular. Por consiguiente, se recomienda al Gerente y al jefe del Órgano de Control Institucional del Gob. Regional de Arequipa analizar los informes económicos con el fin de detectar las debilidades y plantear alternativas para su mejora.

4. Respecto al objetivo específico 3, fue Analizar la relación entre el Control Interno y la Percepción de Recursos Públicos del Personal Contratado, Sede Central del Gob. Regional, Arequipa, 2021, del análisis descriptivo se desprende que, mientras que para el Control interno el 0.0% (ningún trabajador) revela niveles Regular y Malo, para los Recursos públicos el 12.1% (8 trabajadores) revela un nivel Regular. Por lo tanto, se recomienda al Gerente y al jefe del Órgano de Control Institucional del Gob. Regional de Arequipa revisar y analizar el manejo de los recursos públicos sabiendo que representan uno de los aspectos más críticos de la institución y establecer estrategias de control dirigidas a salvaguardar estos recursos.

## REFERENCIAS

- Álvarez, M.F & Soberón, G.M (2021) Rendiciones de cuentas por viáticos y su incidencia en la liquidez de la unidad ejecutora del Gobierno Regional de la Libertad 2019. Universidad Privada Antenor Orrego. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12759/7194>.
- Agu, R.C., Okenchi, M.U., Ude, C.M., Onyia, A.I., Onwumelu, A.H., Ajiwe, V.I.E. (2014). "Fermentation Kinetic Studies of Nigerian Palm Wines-*Elaeis guineensis* and *Raphia hookeri* for Preservation by Bottling". Journal of Food Science and Technology, Volumen (3), 21-46
- Agurto, A. (24 de mayo del 2019). Perú es un mercado de vitrina del vino hacia el resto del Mundo. Gestión. Recuperado de <https://gestion.pe/tendencias/marcelo-papa-peru-mercado-vitrina-vino-resto-mundo-267998-noticia/>
- Arteta, M.Y (2018) Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería de las universidades públicas de Puno 2018. Tesis de Pregrado, Universidad Nacional del Altiplano Puno. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9557>.
- Asencio, R.A & Millones, J.E (2018) Manual de procedimientos y su influencia en las rendiciones de cuentas de los proyectos del Programa Nacional de Innovación para la competitividad y productividad, Lima 2018. Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/24668>.
- Benavente, C.J (2019), Implementación del sistema de Control Interno en las empresas de transporte de la región Puno 2019. Tesis de Pregrado Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/11744>.

- Cadillo, E, Lima (2016). Control Interno y la gestión administrativa de obreros de servicios postales del Perú 2016. Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV>.
- Cárdenas, J.G & Melo, S.K (2017) Metodología para la implementación de un sistema de Control Interno en el área de Tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A 2017. Universidad Libre de Colombia. Obtenido de <https://hdl.handle.net/10901/10759>.
- Cevallos, P.C & Lino, L.M (2017), Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima 2017. Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/17361>.
- Chávez, M.A (2019) Influencia de la rendición de cuentas en la legitimidad de las Organizaciones no Gubernamentales de Educación del Perú 2019. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12672/10552>.
- Chiabo, L.R, Ares, M.V & Barrera, B.L (2018) Control Interno en el Sector Publico 2018. Tesis de Pregrado de la Universidad Nacional de Misiones de Argentina. Obtenido de <http://rid.fce.unam.edu.ar/handle/123456789/75>.
- Dueñas, R.A (2020) La Rendición de Cuentas Públicas en la democracia chilena, caso de la política pública de educación superior, Chile 2020. Biblioteca digital de vanguardia para investigación en ciencias sociales de la Región Andina y América Latina. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10469/16748>.
- Esparza, D.A (2019) El déficit de rendición de cuentas en el marco de la política minera ecuatoriana 2019. Biblioteca digital de vanguardia para investigación en ciencias sociales de la Región Andina y América Latina. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10469/15660>.

- Falcón (2018) Rendición de cuenta y liquidez en la empresa SAFETY GROUP SAC, Santa Anita 2018. Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/33092>.
- Fresia, C.L (2017) Acción de Control Interno y Rendición de los Anticipos para Viáticos en la Dirección de la Región de Agricultura de Huánuco 2016. Universidad de Huánuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/781>.
- Gamboa, E. R (2016) Control Interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú 2016. Tesis de Pregrado, Universidad los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/527>.
- García, E. A. & Alejo, D. A. (2017) Modelo de auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras 2017. Universidad Católica de Colombia. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10983/15330>.
- Hermosa, P. (2020) La rendición de cuentas y la transparencia de los gobiernos centrales de Sudamérica 2020. Universidad Complutense de Madrid España. Obtenido de <http://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=286334>.
- Herrera, T.D (2017) Los Mecanismos del control interno en Tesorería de la Municipalidad El Alto. Tesis de Pregrado, Universidad Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1944>.
- Juárez, R.M (2019) Factores que determinan el incumplimiento en la Rendición de Viáticos de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad de Chanchamayo 2019. Universidad Nacional Agraria de la Selva. Obtenido de <http://repositorio.unas.edu.pe/handle/UNAS/1689>.

- Marín, L. (2019) Implementación de Control Interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez S.A.C 2019. Tesis de Pregrado Universidad Continental. Obtenido de <https://repositorio.uc.edu.pe/handle/20.500.12394/7004>.
- Rodríguez, S.M (2018) Control Interno y Rendiciones de Cuentas de Tesorería del Ministerio de Justicia y Derechos Humanos, Callao 2018. Universidad Nacional del Callao. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/3453>.
- Santini, F.J (2019), Transparencia y rendición de cuentas de los gobiernos municipales de Sonora, México 2019. Universidad de Sonora. Obtenido de <https://doi.org/10.46589/rdiasf.v0i29.210>.
- Segura, C.E & Chu, W.E (2017) Directiva de viáticos contribuye en la transparencia de rendición de anticipos otorgado a los servidores públicos del Instituto de Investigación Nacional Agraria 2017. Universidad Autónoma del Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/371>.
- Sosa, L.G (2016) El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C 2016. Universidad Autónoma del Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/152>.
- Trujillo, S.Y (2016) Transparencia y rendición de cuentas en el manejo de recursos públicos en el Municipio de Ecatepec, México 2016. Instituto Nacional de Administración Pública. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.11799/65311>.
- Ulloa, M.M (2019) Influencia del Control Interno en la administración contable de la organización Apparel Trade S.A.C 2019. Tesis de Pregrado Universidad Peruana los Andes. Obtenido de <http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500>.



- Vargas, P.S (2016) Rendición de cuentas y gestión financiera del Ministerio de Justicia 2016. Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/8251>.
- Vásquez, M & Orellana, K (2017) Implementación de Control Interno para minimizar los riesgos en el área de tesorería de la empresa de Transportes Cristo Morado E.I.R.L 2017. Tesis de Pregrado Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/1294>.
- Vega de la Cruz, L.O (2016) Procedimiento para la Gestión de Supervisión y Monitoreo del Control Interno 2016. Universidad de Holguín. Obtenido de <http://www.ciencias.holguin.cu/index.php/cienciasholguin/article>.
- Velásquez, J.V (2020) Gestión de Control Interno y calidad de gasto en la rendición de viáticos, San Martín. Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/52548>.

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

TITULO:	Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021					
VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	DEFINICION CONCEPTUAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Control Interno	El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable, en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (...). El control interno consta de cinco componentes: Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. (Coso, 2013, p. 15)	Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.	D1: Entorno de control	"Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades" (Romero, 2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Recuperado de <a href="https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/">https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/</a>	Entorno estimulador	LIKERT Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
			D2: Evaluación de riesgos	"Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados" (Romero, 2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Recuperado de <a href="https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/">https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/</a>	Actividad del personal	
					Control de actividades	
					Identificación de riesgos	
			D3: Actividades de control	"Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos" (Romero, 2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Recuperado de <a href="https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/">https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/</a>	Análisis de riesgos	
					Riesgos relevantes	
					Actividades asignadas	
					Políticas públicas	
					Sistemas administrativos	
					Procedimientos administrativos	

			D4: Información Administrativa	"Se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. Marco Conceptual del Control Interno Contraloría General de la República". Recuperado de <a href="https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf">https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf</a>	Información pública	
					Objetivos nacionales	
			D5: Comunicación Administrativa	"Es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria". Marco Conceptual del Control Interno Contraloría General de la República. Recuperado de <a href="https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf">https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf</a>	Proceso Continuo	
					Suministrar información	
					Intercambio de información	
					Obtención de información	
			D6: Actividades de Supervisión	"Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación". Marco Conceptual del Control Interno Contraloría General de la República. Recuperado de <a href="https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf">https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf</a>	Procesos de supervisión	
					Operaciones de supervisión	
			D7: Documentación Financiera	"Título valor en que se deja constancia que quien lo suscribe tiene la obligación de pagar a la fecha específica en el documento y a la persona identificada en el mismo una cierta suma de dinero". Recuperado de <a href="https://es.slideshare.net/MartinFernando/documentos-financieros">https://es.slideshare.net/MartinFernando/documentos-financieros</a>	Título Valor	
					Obligación de pago	
Rendición de Cuentas	"La Rendición de Cuentas es la obligación que se tiene de presentar documentación ó información financiera o económica. Esto con el objetivo de detallar como se han utilizado ciertos recursos previamente asignados" (Weistreircher, 2020). Recuperado de <a href="https://economipedia.com/definiciones/rendicion-de-cuentas.html">https://economipedia.com/definiciones/rendicion-de-cuentas.html</a>	Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.	D8: Información Económica	"Conjunto de datos que proporcionan los elementos necesarios para medir y evaluar las repercusiones de las políticas de ingreso, gasto y endeudamiento públicos en el contexto económico y social del país". Recuperado de <a href="https://definicion.org/informacion-economica#:~:text=Definici%C3%B3n%20de%20informaci%C3%B3n%20econ%C3%B3mica,econ%C3%B3mico%20y%20social%20del%20pa%C3%ADs.">https://definicion.org/informacion-economica#:~:text=Definici%C3%B3n%20de%20informaci%C3%B3n%20econ%C3%B3mica,econ%C3%B3mico%20y%20social%20del%20pa%C3%ADs.</a>	Conjunto de datos	LIKERT Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
					Políticas Públicas	
			D9: Recursos Públicos	Un recurso público es todo aquel patrimonio del Estado que posibilita su accionar, lo que incluye desde edificios, terrenos y vehículos hasta medios de comunicación, personal administrativo e insumos de oficina, así como también los bienes financieros que el Estado obtiene mediante la recaudación de impuestos. Uso Indevido de Recursos Públicos en América Latina (s.f.) Recuperado de <a href="http://www.proetica.org.pe/wp-content/uploads/2019/02/Uso-indevido-de-recursos-p%C3%ABlicos-en-Am%C3%A9rica-Latina-1.pdf">http://www.proetica.org.pe/wp-content/uploads/2019/02/Uso-indevido-de-recursos-p%C3%ABlicos-en-Am%C3%A9rica-Latina-1.pdf</a>	Endeudamiento público	
					Contexto económico	
					Contexto social	
					Patrimonio del estado	
					Recaudación tributaria	

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos.

## INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

### CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “CONTROL INTERNO Y LA PERCEPCION DE RENDICIÓN DE CUENTAS DE CONTRATADOS DE LA SEDE CENTRAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA, 2021”.

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de “**Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas de Contratados de la Sede Central del Gobierno Regional de Arequipa, 2021**”.

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “**X**” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

5. Siempre.
4. Casi siempre.
3. A veces.
2. Casi nunca.
1. Nunca.

#### VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1



	<b>Dimensión 1. Entorno de Control</b>					
1	Su trabajo se desarrolla en un ambiente acorde para crecer y desarrollarse					
2	Brinda su mayor esfuerzo en la realización de sus actividades dentro de su entidad					
3	Control Interno verifica las rendiciones de cuentas que usted presenta					
	<b>Dimensión 2. Evaluación de Riesgos.</b>					
4	Conoce las normas del correcto manejo de los dineros del Estado					
5	Si no justifica sus gastos con documentación aprobada por la SUNAT recibe una sanción administrativa					
6	Control Interno informa al Área pertinente para que se proceda a sancionar administrativamente					
	<b>Dimensión 3. Actividades de Control</b>					
7	Realiza otras actividades aparte de sus funciones asignadas					
8	Colabora con el progreso de la región					
9	Su entidad distribuye correctamente las funciones de los servidores					
10	Conoce las Directivas internas para no ser sancionado administrativamente					
	<b>Dimensión 4. Información Administrativa</b>					
11	Hace de manera responsable y honesta su rendición de cuentas					



12	Al recibir ya sea un viático, encargo interno o caja chica, es consciente de la responsabilidad que conlleva					
<b>Dimensión 5. Comunicación Administrativa</b>						
13	Los procesos a usar en las rendiciones de cuentas en su entidad son sencillos					
14	La entidad entrega toda la información que requiera a la población para una mejor fiscalización					
15	Toda la información que sea relativa a su entidad es de carácter público					
16	La población pueda visualizar las rendiciones de cuentas por ser información pública					
<b>Dimensión 6. Actividades de Supervisión</b>						
17	La entidad aplica correctamente las técnicas de supervisión en las rendiciones de cuentas					
18	El Control Interno de su entidad orienta para el mejor cumplimiento de las Directivas internas					

**VARIABLE 2: RENDICION DE CUENTAS**

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
<b>Dimensión 1. Documentación Financiera</b>						
19	Cuando usted recibe una suma de dinero del estado le hacen firmar documentos					



20	A la firma de su documento de recepción de dinero del estado, este puede efectivizarlo					
21	Devuelve inmediatamente la suma de dinero que le sobro del viático, encargo o caja chica asignada					
22	Cuando extravía los documentos que sustenten sus gastos los reembolsa inmediatamente					
<b>Dimensión 2. Información Económica</b>						
23	La entidad hace de su conocimiento de la importante labor del Control Interno en las rendiciones de cuentas					
24	Conoce la importancia de una Rendición de Cuentas transparente					
25	Tomo de conocimiento de las Directivas de su entidad en cuanto a rendición de cuentas					
26	La entidad paga gastos de representación por diversos motivos, siendo uno la capacitación para una mejor atención a la población					
27	El estado hace un esfuerzo para cubrir los gastos de representación en bien de la comunidad					
28	El endeudamiento público influye en la economía de su entidad					
29	Los factores económicos determinan el mejor desempeño en la entidad					
30	Al momento de hacer uso de los dineros del estado tiene en cuenta la política del ahorro					
31	Dentro del contexto social de la entidad está la responsabilidad de cumplir con las rendiciones de					



	cuentas en plazos determinados					
32	La institución le brinda los servicios necesarios para el cumplimiento de sus funciones					
	<b>Dimensión 3. Recursos Públicos</b>					
33	Cuida de los bienes que se le asigno, como servidor del estado					
34	Tiene derechos como la capacitación para desempeñar mejor sus funciones					
35	Ayuda a su comunidad a tomar conciencia que debe cumplir con el pago de sus impuestos					
36	Su entidad no cobra impuestos, sin embargo cuenta con Recursos Directamente Recaudados					



### Anexo 3. Validación de Expertos

## CARTA DE PRESENTACIÓN

**Señor:** Dr. Roberth Frias Guevara

**Presente**

**Asunto:** VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2021, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurso y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Román Yáñez, Brenda Silvia

DNI: 41689406



Suca Montalvo, Mery Antonia

DNI: 40126264

## **Definición Conceptual de las Variables y Dimensiones**

### **I. Variable 1: Control Interno**

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable, en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (...) El control interno consta de cinco componentes: Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. (Coso, 2013, p.15).

#### **Dimensiones:**

##### **1. Entorno de Control**

"Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades" (Romero, 2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5componentes-segun-coso/>

##### **2. Evaluación de riesgos**

"Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados" (Romero, 2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5componentes-segun-coso/>

##### **3. Actividades de Control**

"Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos" (Romero, 2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

#### **4. Información Administrativa**

“Se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos”. Marco Conceptual del Control Interno Contraloría General de la

República. Recuperado de

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

#### **5. Comunicación Administrativa**

"Es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria". Marco Conceptual del Control Interno Contraloría General de la República. Recuperado de

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

#### **6. Actividades de Supervisión**

"Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación". Marco Conceptual del Control Interno Contraloría General de la República. Recuperado de

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

## **II. Variable 2: Rendición de Cuentas**

"La Rendición de Cuentas es la obligación que se tiene de presentar documentación o información financiera o económica. Esto con el objetivo de detallar como se han utilizado ciertos recursos previamente asignados"

(Weistreich, 2020). Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/rendicion-de-cuentas.html>

## **Dimensiones:**

### **Documentación Financiera**

"Título valor en que se deja constancia que quien lo suscribe tiene la obligación de pagar a la fecha específica en el documento y a la persona identificada en el mismo una cierta suma de dinero". Recuperado de <https://es.slideshare.net/MartinFernando/documentos-financieros>

### **1. Información Económica**

"Conjunto de datos que proporcionan los elementos necesarios para medir y evaluar las repercusiones de las políticas de ingreso, gasto y endeudamiento públicos en el contexto económico y social del país". Recuperado de <https://definicion.org/informacion-economica#:~:text=Definici%C3%B3n%20de%20informaci%C3%B3n%20econ%C3%B3mica,econ%C3%B3mico%20y%20social%20del%20pa%C3%ADs.>

### **2. Recursos Públicos**

Un recurso público es todo aquel patrimonio del Estado que posibilita su accionar, lo que incluye desde edificios, terrenos y vehículos hasta medios de comunicación, personal administrativo e insumos de oficina, así como también los bienes financieros que el Estado obtiene mediante la recaudación de impuestos. Uso Indebido de Recursos Públicos en América Latina (s.f.) Recuperado de <http://www.proetica.org.pe/wpcontent/uploads/2019/02/Uso-indebido-de-recursos-p%C3%BAblicos-en-Am%C3%A9rica-Latina-1.pdf>

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>V. 1</b>  <b>CONTROL INTERNO</b>	<p>El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable, en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (...) El control interno consta de cinco componentes: Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y Comunicación y actividades de supervisión. (Coso, 2013, p. 15)</p>	<p>Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada</p>	<b>Entorno de Control</b>	Entorno Estimulador	<b>LIKERT</b>  Nunca (1)  Casi nunca (2)  A veces (3)  Casi siempre (4)  Siempre (5)
				Actividades del personal	
				Control de Actividades	
			<b>Evaluación de riesgos</b>	Identificación de riesgos	
				Análisis de riesgos	
				Riesgos relevantes	
			<b>Actividades de Control</b>	Actividades asignadas	
				Políticas públicas	
				Procedimientos administrativos	
			<b>Información Administrativa</b>	Información pública	
				Objetivos nacionales	
			<b>Actividades de Supervisión</b>	Procesos de supervisión	
				Operaciones de Supervisión	



V. 2 RENDICION DE CUENTAS	"La Rendición de Cuentas es la obligación que se tiene de presentar documentación o información financiera o económica. Esto con el Objetivo de detallar como se han utilizado ciertos recursos previamente asignados" (Weistreich, 2020). Recuperado de <a href="https://economipedia.com/definiciones/rendicion-de-cuentas.html">https://economipedia.com/definiciones/rendicion-de-cuentas.html</a>	Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada	Documentación Financiera	Titulo Valor	LIKERT  Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
				Obligación de Pago	
			Información Financiera	Conjunto de Datos	
				Políticas Públicas	
				Endeudamiento Público	
				Contexto económico	
				Contexto Social	
			Recursos Públicos	Patrimonio del estado	
				Recaudación Tributaria	

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### **I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Frias Guevara Roberth  
 I.2. Especialidad del Validador: Doctor en Administración  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTP-UCV  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta  
 I.5. Autor del instrumento: **ROMAN YAÑEZ, BRENDA SILVIA Y SUCA MONTALVO, MERY ANTONIA**

#### **II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>						<b><u>90%</u></b>



### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....  
.....

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Arequipa, 20 de abril 2021

90 %

.....  
Firma de experto informante

DNI: 08312356

Teléfono: 939376605

### V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

#### Variable 1: Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		
Ítem 9	✓		





Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16	✓		
Ítem 17	✓		
Ítem 18	✓		

**Variable 2: Rendición de Cuentas**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 19	✓		
Ítem 20	✓		
Ítem 21	✓		
Ítem 22	✓		
Ítem 23	✓		
Ítem 24	✓		
Ítem 25	✓		
Ítem 26	✓		
Ítem 27	✓		



Ítem 28	✓		
Ítem 29	✓		
Ítem 30	✓		
Ítem 31	✓		
Ítem 32	✓		
Ítem 33	✓		
Ítem 34	✓		
Ítem 35	✓		
Ítem 36	✓		

Arequipa, 20 de abril del 2021

Firma de experto informante

DNI 08312356

Teléfono: 939376605



## Anexo 4. Matriz de Consistencia.

Matriz de consistencia						
Título: Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021						
Autoras: ROMAN YAÑEZ, BRENDA SILVIA Y SUCA MONTALVO, MERY ANTONIA						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1: Control Interno			Escala de Medición
			DIMENSIONES	INDICADORES	CRITERIO, ENUNCIADO.ITEMS	
¿Cómo se relaciona el Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021?	Analizar la relación entre el Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021	Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Rendición de Cuentas del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021	D1: Entorno de control	Entorno estimulador	Su trabajo se desarrolla en un ambiente acorde para crecer y desarrollarse	LIKERT Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
				Actividad del personal	Brinda su mayor esfuerzo en la realización de sus actividades dentro de su entidad	
				Actividades de Control	Control Interno verifica las rendiciones de cuentas que usted presenta	
			D2: Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	Conoce las normas del correcto manejo de los dineros del Estado	
				Análisis de riesgos	Si no justifica sus gastos con documentación aprobada por la SUNAT recibe una sanción administrativa	
				Riesgos relevantes	Control Interno informa al Área pertinente para que se proceda a sancionar administrativamente	
			D3: Actividades de control	Actividades asignadas	Realiza otras actividades aparte de sus funciones asignadas	
				Políticas públicas	Colabora con el progreso de la región	
				Sistemas administrativos	Su entidad distribuye correctamente las funciones de los servidores	
			D4: Información Administrativa	Procedimientos administrativos	Conoce las Directivas internas para no ser sancionado administrativamente	
				Información necesaria	Hace de manera responsable y honesta su rendición de cuentas	
			D5: Comunicación administrativa	Objetivos nacionales	Al recibir ya sea un viático, encargo interno o caja chica, es consciente de la responsabilidad que conlleva	
				Proceso Continuo	Los procesos a usar en las rendiciones de cuentas en su entidad son sencillos	
				Suministro de información	La entidad entrega toda la información que requiera a la población para una mejor fiscalización	
				Intercambio de información	Toda la información que sea relativa a su entidad es de carácter público	
				Obtención de información	La población pueda visualizar las rendiciones de cuentas por ser información pública	
			D6: Actividades de supervisión	Procesos de supervisión	La entidad aplica correctamente las técnicas de supervisión en las rendiciones de cuentas	
				Operaciones de supervisión	El Control Interno de su entidad orienta para el mejor cumplimiento de las Directivas internas	



Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable 2: Rendición de Cuentas						
¿Cómo se relaciona el Control Interno y la Percepción de Documentación Financiera del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021?	Analizar la relación entre el Control Interno y la Percepción de Documentación Financiera del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021	Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Documentación Financiera del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021	D7: Documentación Financiera	Titulo Valor	Cuándo usted recibe una suma de dinero del estado le hacen firmar documentos	LIKERT Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)			
					A la firma de su documento de recepción de dinero del estado, este puede efectivizarlo				
				Obligación de pago	Devuelve inmediatamente la suma de dinero que le sobro del viático, encargo o caja chica asignada				
					Cuando extravía los documentos que sustenten sus gastos los reembolsa inmediatamente				
¿Cómo se relaciona el Control Interno y la Percepción de Información Económica del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021?	Analizar la relación entre el Control Interno y la Percepción de Información Económica del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021	Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Información Económica del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021	D8: Información Económica	Conjunto de datos	La entidad hace de su conocimiento de la importante labor del Control Interno en las rendiciones de cuentas				
					Conoce la importancia de una Rendición de Cuentas transparente				
				Políticas públicas	Tomo de conocimiento de las Directivas de su entidad en cuanto a rendición de cuentas				
					La entidad paga gastos de representación por diversos motivos, siendo uno la capacitación para una mejor atención a la población				
				Endeudamiento público	El estado hace un esfuerzo para cubrir los gastos de representación en bien de la comunidad				
					El endeudamiento público influye en la economía de su entidad				
				Contexto económico	Los factores económicos determinan e l mejor desempeño en la entidad				
					Al momento de hacer uso de los dineros del estado tiene en cuenta la política del ahorro				
				Contexto social	Dentro del contexto social de la entidad está la responsabilidad de cumplir con las rendiciones de cuentas en plazos determinados				
					La institución le brinda los servicios necesarios para el cumplimiento de sus funciones				
				¿Cómo se relaciona el Control Interno y la Percepción de Recursos Públicos del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021?	Analizar la relación entre el Control Interno y la Percepción de Recursos Públicos del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021	Existe una relación directa y positiva entre el Control Interno y la Percepción de Recursos Públicos del Personal Contratado, Sede Central del Gobierno Regional, Arequipa, 2021	D9: Recursos Públicos	Patrimonio del estado	Cuida los bienes que se le asigno, como servidor del estado
									Tiene derechos como la capacitación para desempeñar mejor sus funciones
Recaudación tributaria	Ayuda a su comunidad a tomar conciencia que debe cumplir con el pago de sus impuestos								
	Su entidad no cobra impuestos, sin embargo cuenta con Recursos Directamente Recaudados								